



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Determinación del costo de producción en la elaboración de la cerveza artesanal centella (Rubia) de la empresa Sol del Venado Especialidades SPV, de la Parroquia San Pedro de Vilcabamba Período del 01 de abril al 30 de junio del 2024.

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

AUTORA:

Yessica Abigail Rojas Cobos

DIRECTOR:

Lic. Carlos Nelson Cobos Suárez Mgs. Sc.

Loja - Ecuador
Año 2024



Universidad
Nacional
de Loja

**Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF**

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **COBOS SUAREZ CARLOS NELSON**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA ELABORACIÓN DE LA CERVEZA ARTESANAL CENTELLA (RUBIA) DE LA EMPRESA SOL DEL VENADO ESPECIALIDADES SPV, DE LA PARROQUIA SAN PEDRO DE VILCABAMBA PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024**, perteneciente al estudiante **YESSICA ABIGAIL ROJAS COBOS**, con cédula de identidad N° **1105363103**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 2 de Agosto de 2024



Firmado electrónicamente por:
CARLOS NELSON COBOS
SUAREZ

F) -----

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-001889

1/1
Educamos para Transformar

Autoría

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

Firma:  Firmado electrónicamente por:
**YESSICA ABIGAIL
ROJAS COBOS**

Cédula de identidad: 1105363103

Fecha: 25 de noviembre del 2024

Correo electrónico: yessica.rojas@unl.edu.ec

Teléfono: 0985296992

Carta de Autorización del Trabajo de Integración Curricular por parte de la Autora para la Consulta, Reproducción Parcial o Total y Publicación Electrónica del Texto Completo.

Yo, **Yessica Abigail Rojas Cobos**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Determinación del costo de producción en la elaboración de la cerveza artesanal centella (Rubia) de la empresa Sol del Venado Especialidades SPV, de la Parroquia San Pedro de Vilcabamba Período del 01 de abril al 30 de junio del 2024**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del trabajo de integración curricular que realice un tercero.

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

Firma:



Autora: Yessica Abigail Rojas Cobos

Cédula: 1105363103

Dirección: Barrio Panecillo calles Andrés Bello y Benigno Carrión

Correo electrónico: yessica.rojas@unl.edu.ec

Celular: 0985296992

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director del Trabajo de Integración Curricular: Lic. Nelson Cobos Suárez, Mg. Sc.

Dedicatoria

Al haber finalizado el Trabajo de Integración Curricular, quiero dedicarlo especialmente a Dios y a la Santísima Virgen del Cisne, por haberme permitido culminar mis estudios por darme sabiduría y fortaleza para vencer todos los obstáculos que se presentaron en el camino.

A mis amados padres Grimaneza Cobos y Carlos Rojas por haberme dado la vida y por brindarme su amor y cariño, a mis hermanos y hermanas por apoyarme en todo momento. También quiero dedicar este trabajo a la persona que ha estado conmigo en todo momento a mi esposo Rubén Arboleda, a mi amado hijo Andress Ezequiel Arboleda Rojas gracias por ser mi motivación y por haberme apoyado siempre.

Así mismo les dedico a mis suegros Carmen Tacuri y Sergio Arboleda por haberme apoyado en todo momento, a mis cuñados y a cada una de las personas que me apoyaron ya sea de una u otra manera y de manera especial para todos aquellos docentes que ayudaron en mi formación académica.

Yessica Abigail Rojas Cobos

Agradecimiento

Al finalizar el trabajo de titulación, quiero agradecer sinceramente a la Universidad Nacional de Loja, en especial a la Facultad, Jurídica Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría. Expreso mi gratitud hacia las autoridades y el personal docente que me acompañó en todo este proceso de aprendizaje, su dedicación y experiencia han sido fundamentales para mi crecimiento profesional. Estoy profundamente agradecida por su invaluable contribución en esta trayectoria educativa.

Quiero destacar mi agradecimiento especial al Lic. Carlos Nelson Cobos Suarez Mg. Sc., por su invaluable orientación y apoyo durante todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular, su conocimiento paciencia y compromiso han sido fundamentales para la culminación del presente trabajo.

Quiero expresar mi agradecimiento al Gerente Propietario señor Curtis Eugene Hofmann Pollard de la empresa industrial “Sol del Venado” por brindarme la oportunidad de realizar la tesis en este entorno laboral, agradezco de todo corazón a su familia y a los trabajadores de la cervecería y a la Ingeniera Catalina Verónica Pacheco Arboleda por su apoyo y colaboración durante todo este proceso. Su confianza y amabilidad han sido fundamental para el desarrollo del presente trabajo.

Yessica Abigail Rojas Cobos

Índice de Contenidos

Portada	i
Certificado.....	ii
Autoría.....	iii
Carta de Autorización.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de figuras.....	x
Índice de anexos.....	xi
1. Titulo	1
2. Resumen	2
2.1. Abstract.....	3
3. Introducción.....	4
4. Marco Teórico	6
5. Metodología.....	39
6. Resultados	41
7. Discusión	241
8. Conclusiones	242
9. Recomendaciones	243
10. Bibliografía	244
11. Anexos	248

Índice de tablas

Tabla 1 Simbología de flujogramas.....	13
Tabla 2 Diferencias de costos y gastos.....	14
Tabla 3 Características de los costos y gastos.....	14
Tabla 4 Fórmulas para Calcular el Costo del Producto.....	18
Tabla 5 Tipos de Contabilidad	20
Tabla 6 Clases de Costos.....	22
Tabla 7 Modelo de Orden de Producción.....	23
Tabla 8 Modelo de Hoja de Costos	24
Tabla 9 Modelo de Orden de Compra	25
Tabla 10 Modelo de Orden de Requisición de materiales.....	25
Tabla 11 Modelo de Tarjeta Kárdex.....	26
Tabla 12 Modelo de Tarjeta Reloj.....	27
Tabla 13 Modelo de Tarjeta de Tiempo	27
Tabla 14 Modelo de Planilla de Trabajo	28
Tabla 15 Modelo de Rol de Pagos.....	28
Tabla 16 Modelo de Rol de Provisiones	29
Tabla 17 Formato de plan de cuentas	29
Tabla 18 Formato de factura	30
Tabla 19 Formato de Inventario Inicial.....	31
Tabla 20 Formato de Estado Situación Inicial	31
Tabla 21 Formato de libro diario.....	32
Tabla 22 Formato de libro mayor.....	33
Tabla 23 Formato de libro mayor auxiliar.....	33
Tabla 24 Formato balance de comprobación	34
Tabla 25 Porcentajes de depreciación	35
Tabla 26 Hoja de trabajo	35
Tabla 27 Estado de situación financiera.....	36
Tabla 28 Estado de resultados	36
Tabla 29 Estado flujo de efectivo.....	37
Tabla 30 Estado costo de productos vendidos.....	38
Tabla 31 Estado cambios en el patrimonio	38
Tabla 32 Proceso 1 Malteado	49

Tabla 33 Proceso 2 tostado.....	49
Tabla 34 Proceso 3 macerado y cocción	50
Tabla 35 Proceso 4 fermentado y embarrilado.....	51
Tabla 36 Proceso 5 embotellado	52

Índice de figuras

Figura 1 Según su Tamaño.....	6
Figura 2 Según su Actividad o Giro.....	7
Figura 3 Clasificación de los artesanos según su producción	11
Figura 4 Tipos de Sistemas de Costos.....	15
Figura 5 Elementos del costo	17
Figura 6 Modelo de proceso contable	30
Figura 7 Organigrama de la cervecería Sol del venado Especialidades SPV	43
Figura 8 Etapas de producción de la cerveza artesanal.....	43
Figura 9 Ingredientes de la cerveza artesanal	44
Figura 10 Proceso Productivo de la Cerveza Artesanal	45

Índice de anexos

Anexo 1 Carta de Aceptación	248
Anexo 2 RUC.....	249
Anexo 3 Calendario de Producción de la Cerveza Artesanal	251
Anexo 4 Auxiliar de ventas.....	252
Anexo 5 Auxiliar de Compras	266
Anexo 6 Auxiliar de Combustibles y Lubricantes	267
Anexo 7 Orden de requisición de materiales	268
Anexo 8 Auxiliar Control de Materia Prima.....	270
Anexo 9 Auxiliar Consumo de Materiales.....	273
Anexo 10 Tarjeta Reloj	274
Anexo 11 Tarjeta Tiempo	280
Anexo 12 Rol de Pagos.....	287
Anexo 13 Rol de Provisiones.....	288
Anexo 14 Auxiliar Calculo de Horas Trabajadas	290
Anexo 15 Auxiliar de Mano de Obra.....	291
Anexo 16 Presupuesto.....	294
Anexo 17 Tabla de Depreciación.....	295
Anexo 18 Auxiliar ICE	298
Anexo 19 Hoja de Costos.....	310
Anexo 20 Auxiliar Cuentas por Cobrar	315
Anexo 21 Auxiliar Cuentas por Pagar	321
Anexo 22 Auxiliar Cuentas Incobrables	321
Anexo 23 Kárdex Venta.....	322
Anexo 24 Kárdex Materiales Indirectos	332
Anexo 25 Kárdex Materia Prima	336
Anexo 26 Certificado de Ejecución de Titulo.....	339
Anexo 27 Certificado de Pertinencia	340

1. Título

Determinación del costo de producción en la elaboración de la cerveza artesanal centella (Rubia) de la empresa Sol del Venado Especialidades SPV, de la Parroquia San Pedro de Vilcabamba Período del 01 de abril al 30 de junio del 2024.

2. Resumen

El trabajo de integración curricular titulado “Determinación del costo de producción en la elaboración de la cerveza artesanal centella (Rubia) de la empresa Sol del Venado Especialidades SPV, de la Parroquia San Pedro de Vilcabamba Período del 01 de abril al 30 de junio del 2024”, se llevó a cabo con el objetivo de presentar una solución al problema del desconocimiento de costo de producción de la cerveza artesanal, el cual ayude a determinar el costo total y unitario de la cerveza artesanal así como determinar el margen de utilidad. Para el desarrollo del trabajo de integración curricular se plantearon tres objetivos. En primera instancia se elaboró flujogramas, procedimientos y políticas, en base a las normas y regulaciones vigentes, así como la gestión de recursos y el control de calidad, los cuales son fundamentales para desarrollar el proceso productivo de la cerveza artesanal. Posteriormente se desarrollaron formatos auxiliares los cuales ayudan a controlar los elementos del costo involucrados en el proceso productivo de la cerveza artesanal, para el control de la materia prima se elabora la nota de requisición de materiales y el auxiliar de consumo de materiales, para el control de la mano de obra se desarrolló el rol de pagos, la tarjeta tiempo y la tarjeta reloj las cuales ayudan a controlar el tiempo empleado en cada proceso productivo, para controlar los costos indirectos aplicados se desarrolló un presupuesto de CIF aplicados, además de registro de depreciación y consumo de los inventarios en el proceso productivo de la cerveza artesanal.

Luego se realizó el proceso contable iniciando con la elaboración del inventario inicial al comienzo del periodo enumerando y codificando sus activos y pasivos, para posteriormente realizar el estado de situación inicial, luego se procede a realizar el registro de las transacciones en el libro diario para luego realizar el libro mayor, el balance de comprobación y la hoja de trabajo, culminando con la obtención del estado de costos productos vendidos con un valor de \$ 6.398,69; el Estado de Situación Financiera refleja un valor de \$ 129.506,10; el Estado de Resultados refleja un valor de \$ 786,28 y el Estado de Flujo de Efectivo refleja un valor de \$ 6.902,31; estos estados financieros, permitiendo determinar el costo total y unitario de la cerveza artesanal. Obteniendo los siguientes resultados de los distintos tipos de cerveza, precio unitario de Dorada Lager \$ 3,25, Ocaso Roja \$ 3,27, Centella Rubia \$ 3,28, Eclipse Negra \$ 3,20, Ipa Galáctica \$ 3,49.

Palabras claves: Flujogramas, Procedimientos, Proceso productivo, Materia Prima, Elementos del costo.

2.1. Abstract

The curricular integration work entitled "Determination of the cost of production in the production of craft beer centella (Blonde) of the company Sol del Venado Specialties SPV, of the Parish San Pedro de Vilcabamba Period from April 1 to June 30, 2024", was carried out with the aim of presenting a solution to the problem of ignorance of the cost of production of craft beer, which helps to determine the total and unit cost of craft beer and determine the profit margin. For the development of the curricular integration work, three objectives were proposed. First, flow charts, procedures and policies were developed, based on current rules and regulations, as well as resource management and quality control, which are essential for developing the craft beer production process. Subsequently, auxiliary formats were developed which help to control the cost elements involved in the production process of craft beer, for the control of raw materials, the materials requisition note and the auxiliary materials consumption note were developed, for the control of labor, the payment role was developed, The time card and the clock card were developed to help control the time used in each production process. To control the indirect costs applied, a budget of applied CIF was developed, as well as a record of depreciation and consumption of inventories in the production process of craft beer.

Then the accounting process was carried out starting with the preparation of the initial inventory at the beginning of the period, listing and coding its assets and liabilities, to subsequently make the initial status statement, then proceed to make the recording of transactions in the journal and then make the general ledger, the trial balance and the worksheet, culminating with obtaining the statement of cost of products sold with a value of \$ 6. 6,398.69; the Statement of Financial Position reflects a value of \$129,506.10; the Statement of Income reflects a value of \$786.28 and the Statement of Cash Flow reflects a value of \$6,902.31; these financial statements, allowing to determine the total and unit cost of the craft beer. The following results were obtained for the different types of beer: unit price of Dorada Lager \$ 3.25, Ocaso Roja \$ 3.27, Centella Rubia \$ 3.28, Eclipse Negra \$ 3.20, Ipa Galáctica \$ 3.49.

Key words: Flow charts, Procedures, Production process, Raw material, Cost elements.

3. Introducción

La contabilidad de costos es una herramienta esencial en la gestión empresarial, ya que permite identificar, controlar y analizar los costos asociados a las operaciones de la empresa, esta disciplina no solo ayuda a entender a detalle como se distribuyen los recursos en los procesos, sino que también es crucial para la toma de decisiones sobre como fijar los precios y optimizar la rentabilidad. El determinar con precisión los costos de producción es vital para establecer los precios adecuados que cubran los gastos y a su vez generen beneficios, una gestión eficiente de los costos permite a la empresa identificar áreas donde es posible reducir gastos y mejorar la eficiencia, para poder lograr esto se necesita de un proceso contable sólido el cual permita evaluar el rendimiento financiero de la empresa.

El trabajo de integración curricular denominado “**Determinación del costo de producción en la elaboración de la cerveza artesanal centella (Rubia) de la empresa Sol del Venado Especialidades SPV, de la Parroquia San Pedro de Vilcabamba Período del 01 de abril al 30 de junio del 2024**” contribuyo en brindar una solución la cual permita identificar y calcular de manera precisa el costo total y unitario de la cerveza artesanal, así como el margen de utilidad correspondiente.

El trabajo de integración curricular sigue la estructura establecida en el Reglamento de Régimen académico de la Universidad Nacional de Loja de la siguiente manera: **Título** donde se indica el nombre del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen** es una síntesis del trabajo dando cumplimiento a los objetivos propuestos; **Introducción** donde se menciona brevemente el tema a tratar, su importancia, el aporte que nos da la investigación; **Marco teórico**; se presentan las bases teóricas necesarias para comprender el tema; **Metodología** se describe los métodos y técnicas utilizadas para desarrollar el trabajo; **Resultados** se presenta el contexto empresarial, los flujogramas con sus políticas y procedimientos, la elaboración del plan y manual de cuentas, el inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, estado de costos de productos vendidos y demás estado financieros; **Discusión** es un análisis de cómo se encontraba la cervecería antes y la contribución que tiene el trabajo de integración curricular; **Conclusión** son los resultados obtenidos a partir del cumplimiento de los objetivos; **Recomendaciones** son las sugerencias que se da al propietario de la cervecería; **Bibliografía** son los referentes teórico que contribuyeron para realizar el Trabajo de Integración Curricular; **Anexos** son los documentos elaborados por la autora los cuales ayudan a controlar los elementos del costo como son: nota de requisición de materiales, tarjetas kárdex, auxiliar de materia prima, de mano de obra, presupuesto de costos indirectos aplicados, consumo de inventarios, documentos de control de mano de obra como

tarjeta tiempo, tarjeta reloj, rol de pagos, rol de provisiones, tabla de depreciaciones y todos los documentos utilizados en el proceso productivo.

4. Marco Teórico

Empresa

Paolini y Odriozola (2019), definen a la empresa como “Una estructura económica la cual abarca diversos factores de producción los cuales se combinan y proporcionan bienes y servicios destinados para satisfacer las necesidades del consumidor” (p. 17).

Se menciona, que la empresa es aquella unidad que está conformada por tres recursos muy importantes como son: recursos humanos, materiales y financieros cuyo objetivo es prestar un servicio de calidad para satisfacer las necesidades del mercado.

En el Ecuador las empresas que actualmente existen son las responsables del incremento de la producción, el crecimiento de plazas de trabajo y el desarrollo del país. Según Sumba, (2022) “Estas empresas se encuentran inmersas en todas las actividades productivas de la economía, como el comercio al por mayor y al por menor; agricultura, silvicultura y pesca; e industrias manufactureras; construcción; transporte, almacenamiento” (p. 441).

Clasificación

Clasificar a las empresas es una manera de entender cómo funcionan los mercados en la economía de un país, existen muchas maneras de clasificarlas; ya sea desde su conformación jurídica, sector de actividad, pero una de las formas más comunes de clasificación de empresas es de acuerdo con su tamaño y actividad. (Banco Pichincha, 2021)

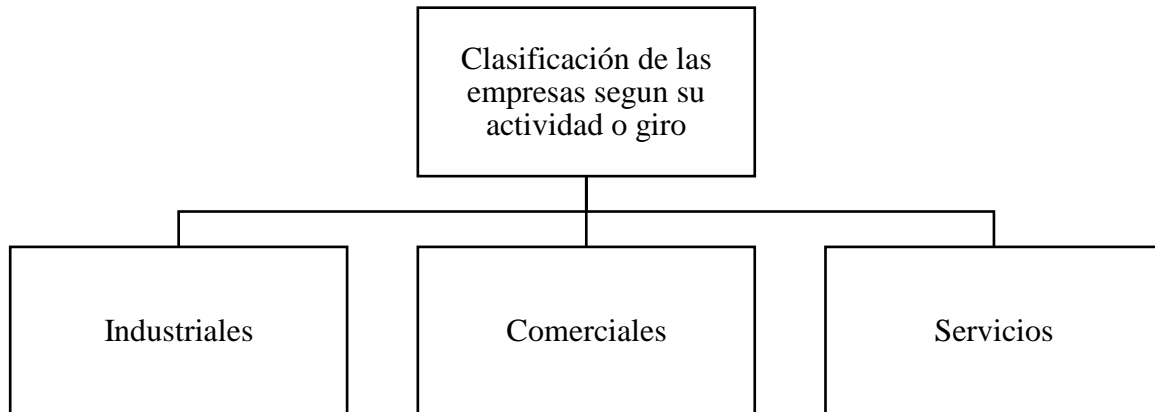
Figura 1
Según su Tamaño

Microempresa	Pequeña	Mediana	Gran empresa
• Numero de colaboradores de 1 a 9 personas.	• Numero de colaboradores de 10 a 49 personas.	• Numero de colaboradores de 50 a 199 personas.	• Numero de colaboradores mas de 200 personas.

Nota: La figura 1 muestra la clasificación de las empresas según su tamaño, tomado de (Banco Pichincha, 2021).

Figura 2

Según su Actividad o Giro



Nota: La figura 2 muestra la clasificación de las empresas según su actividad, tomado de (Paolini y Odriozola, 2019, p. 20).

Industriales

Son aquellas que se dedican a la producción, transformación y extracción de materia prima.

Comerciales

Son aquellas empresas que se dedican especialmente a la compra y venta de productos en el mismo estado en que fue adquirido.

Servicio

Son las que brindan servicios a la comunidad como las empresas de transporte, agencias de turismo, hoteles, restaurantes.

Objetivos

Para García (2020), las empresas normalmente persiguen los siguientes objetivos:

Alcanzar el Mayor Beneficio Posible

Sin duda este es el objetivo más importante de las empresas.

Complacer las Necesidades de los Clientes

Se debe de conocer cuáles son las necesidades de los clientes y así tener al alcance lo que el cliente necesita.

Estabilidad y Adaptabilidad al Entorno

La estabilidad y la adaptabilidad son factores que determinan los beneficios de la empresa. Es decir, si una empresa desea crecer o mantenerse debe de estar abierta a los diferentes cambios y descubrimiento de las nuevas tecnologías.

Expansión y Crecimiento de la Empresa

Toda empresa necesita crecer y aumentar su producción, y así en un futuro obtener mayor beneficio.

Responsabilidad Social

Actualmente las empresas están adaptando objetivos de responsabilidad social con todas aquellas personas que integran la empresa, para mejorar el ambiente laborar en el que desarrollan sus actividades.

Crear Valor

Al conseguir una rentabilidad se aumenta el valor a la empresa (p. 8).

Empresa Industrial

Según Amaya (2020), “Las empresas industriales son aquellas que se dedican a la producción de bienes, transformando la Materia prima en un producto terminado mediante la agregación de valor como son Mano de obra y Costos Indirectos” (p. 7).

Las empresas manufactureras convierten las materias primas en productos finales los cuales saldrán a la venta, esta es la principal fuente por cual la empresa obtiene ingresos. En este proceso de transformación intervienen tres tipos de inventarios: Materia Prima, Productos en Proceso y Productos Terminados, cada una con controles individuales que son manejados bajo un sistema de costos que permite la obtención del costo de los productos fabricados. (Alejandro et al., 2019, pág. 9)

Las empresas industriales se clasifican de la siguiente manera:

Extractivas

Son aquellas que se dedican a la extracción de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables.

Manufactureras

Son aquellas que se dedican a la transforman las materias primas en productos terminados.

Características

Para la Universidad de las Fuerzas Armadas (2019), las características de las empresas industriales son:

Empresas Familiares

Por cuanto nace de una idea de negocio familiar, con necesidades económicas o deseos de superación.

Generadoras de Empleo

Estas industrias necesitan mano de obra para llevar a cabo todos los procesos.

Permanencia en el Tiempo

La mayoría de estas industrias no son nuevas en el mercado ya que tienen su historia de desarrollo.

Administración Centralizada

Su administración y dirección están siempre a cargo del dueño de la empresa.

Localización

Estas industrias casi nunca cambian su lugar de operaciones, es decir se mantienen en el mismo lugar donde inicio.

Innovación

Con el tiempo estas empresas han adoptado nuevas características ya que les ayudan a conseguir ventajas competitivas sobre otras empresas.

Mercado

La mayor parte de estas están orientadas al mercado local (p. 40-49).

Artesano

La Ley de Defensa del Artesano (2008), manifiesta que el artesano es aquel trabajador manual o maestro de taller el cual se encuentra correctamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, además debe de estar registrado en el ministerio de trabajo, en el cual debe de registrar la actividad que desarrolla, la inversión que realizó en su taller en herramientas de trabajo maquinarias y materias prima una cantidad no superior al veinticinco por ciento del capital fijado por la pequeña industria (p. 1).

Esta ley ampara a todos aquellos artesanos que se dedican a realizar labores de forma individual, asociaciones, cooperativas o agrupaciones artesanales mediante la producción de bienes y servicios transformando la materia prima en productos elaborados.

Beneficios

Entre los beneficios que ofrece la ley de defensa del artesano tenemos los siguientes:

- Seguro de enfermedad y maternidad
- Seguro de invalidez, vejez y muerte
- Seguro de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales que protegerá a artesanos (p. 2)

Obligaciones que debe cumplir una empresa artesanal

Definir tipo del negocio

- Persona natural
- Sociedad

Realizar el tramite en el servicio de rentas internas (SRI)

- Obtener el RUC

Realizar el tramite municIPAl

- Permiso cuerpo de bomberos
- Patente Municipal

Realizar el tramite en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

- Obtener clave

Realizar el tramite en la Junta Nacional de Defensa del Artesano

- Obtener calificación artesanal

Realizar el tramite en la Agencia Nacional de Regulación Control y Vigilancia Sanitaria

- Obtener registro sanitario

Realizar el tramite en el Ministerio del Ambiente

- Obtener permiso ambiental

Realizar el tramite en el Ministerio de Industrias y Productividad

- Registro de marca

Definir el tipo de contribuyente

- Persona Natural
- Persona natural obligada a llevar contabilidad
- Persona Juridica o sociedad

Obligaciones tributarias

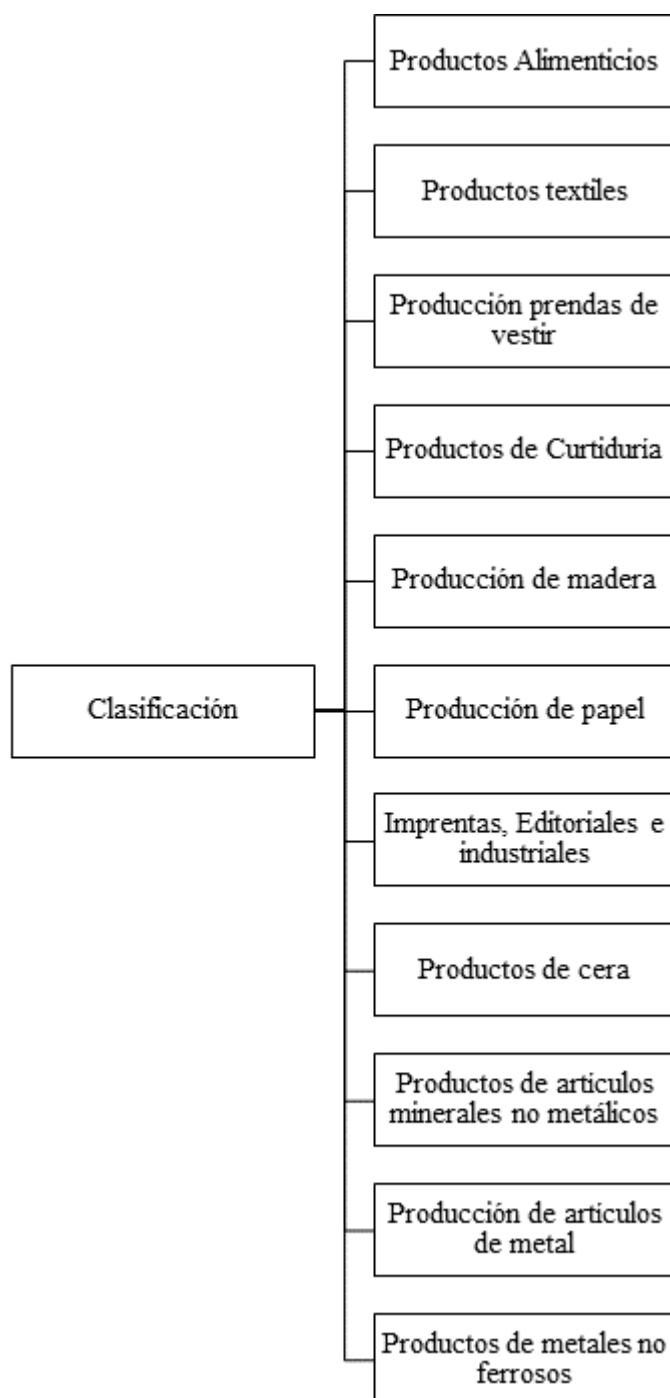
- Declaración semestral IVA
- Anexo ICE mensual
- Anexo PVP
- ICE Cerveza Artesanal

Clasificación

Según la JNDA los artesanos se clasifican de la siguiente manera:

Figura 3

Clasificación de los artesanos según su producción



Nota: La figura 3 muestra la clasificación de los artesanos según su producción, tomado de (Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo, 2018)

Productos Alimenticios

Dentro de los productos alimenticios se encuentra el grupo de bebidas malteadas y maltas, el cual se subdivide en maltas y cervecería. Shamirian (2023):

Menciona que la cerveza artesanal es aquella que esta elaborada a base de agua, levadura, lúpulo y cebada malteada. Cabe mencionar que una cerveza para ser considerada como cerveza artesanal no debe de ser estabilizada por microfiltración ni por pasteurización. Entre las características de la cerveza artesanal tenemos las siguientes:

- Pequeña producción en escala
- Producción local
- Variedad de sabores resultantes. (p. 1)

La cerveza artesanal es más que una bebida es un arte de crear sabores. Entre los diferentes tipos de cerveza artesanal que existen se va a determinar el costo de los siguientes:

- Cerveza artesanal Dorada
- Cerveza artesanal Centella
- Cerveza artesanal Ocaso Roja
- Cerveza artesanal Eclipse Negra
- Cerveza artesanal Galáctica IPA

Flujogramas

Según la Universidad Veracruzana (2020) Un diagrama de flujo es una representación gráfica, la cual muestra una serie de pasos o proceso a seguir para solucionar un problema. Este se basa en la utilización de varios símbolos como son: cuadrado, rectángulo, triangulo, rombo, pentágono, hexágono, elipse, cada uno de estos tiene un significado con el objetivo de facilitar la comprensión secuencial del proceso.

Según la Revista Española de Electrónica (2018), las características de un diagrama de flujo son:

Permite al analista verificar que ha desarrollado todos los aspectos del procedimiento

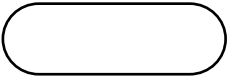

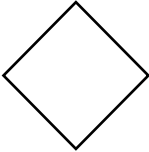
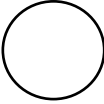
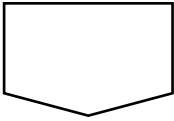


Da a conocer las bases para redactar un informe claro y lógico.

Fácil y rápido de comprender

Es un gráfico compuesto por varias figuras geométricas.

Además, un diagrama de flujo debe de tener una secuencia lógica de los pasos o procedimientos a desarrollar a través de símbolos y dentro de ellos escribir los pasos.

Tabla 1
Simbología de flujogramas

Símbolo	Significado	Para que sirve
	Inicio	Inicio del flujo
	Actividad	Representa la realización de una actividad que compone un proceso
	Decisión	Indica un punto dentro del diagrama de flujo, por medio del cual se puede tomar varios caminos
	Conector	Representa la continuidad del diagrama. Une dos actividades no consecutivas en una misma página.
	Conector de pagina	Simboliza la continuidad del diagrama en otra página.
	Líneas de flujo	Conectan los símbolos, indicando el orden en el que se realizaron las actividades.
	Fin	Final del flujo

Nota: La tabla 16 muestra la simbología de un flujograma, tomado de (Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura , 2022)

Diferencias entre Costo y Gasto

El costo y el gasto son dos componentes muy importantes para la gestión de la empresa. Según Sumba (2022):

El costo en las empresas industriales es considerado como aquella inversión relacionada directamente con el área de producción, teniendo en claro que este valor es recuperable, en cambio los gastos son considerados como un valor no recuperable, por la razón de que se encuentran relacionados directamente con el área administrativa, de ventas. A excepción del área de producción. Por lo tanto, la contabilidad de costos es especialmente utilizada por la administración de la empresa ya que esta es una

herramienta de control que permite minimizar los costos, maximizar los beneficios y además determina cuánto cuesta producir un determinado bien o servicio, en relación con los tres elementos del costo los cuales son: materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación. (p. 16)

Según la Universidad Técnica Estatal de Quevedo (2022), las diferencias de los costos y gastos son:

Tabla 2
Diferencias de costos y gastos

Costos	Gastos
<ul style="list-style-type: none"> • Se puede recuperar directamente a través de las ventas • Se relaciona directamente con el departamento de producción 	<ul style="list-style-type: none"> • Es recuperable indirectamente a través de las utilidades • Se relaciona directamente con el departamento de administración.

Nota: la tabla 2 muestra las diferencias de los costos y gastos, tomado de (Universidad Técnica Estatal de Quevedo, 2022, pág. 47)

Características

Según la Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo (2020), las características de los costos y gastos son:

Tabla 3
Características de los costos y gastos

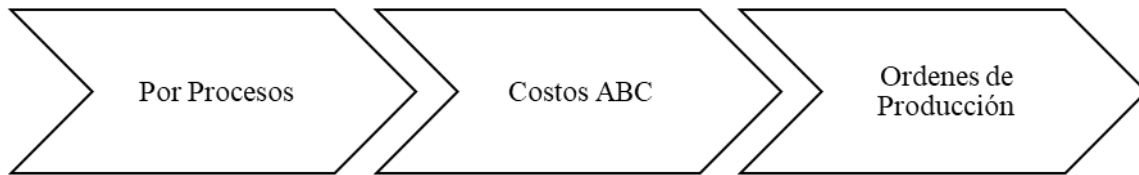
Costos	Gastos
<ul style="list-style-type: none"> • Son un desembolso relacionado con la elaboración del producto. • Su registro se realiza en las cuentas del balance general, son inventariable. • Genera ingresos futuros para la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Es un desembolso relacionado con las ventas o el financiamiento de la empresa. • Su registro se realiza en las cuentas del Estado de resultados. • No generan ingresos posteriores.

Nota: la tabla 3 muestra las características de los costos y gastos, tomado de (Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, 2020, pág. 8)

Sistemas de Costos

Figura 4

Tipos de Sistemas de Costos



Nota: La figura 4 muestra la organización del sistema de costos, tomado de (Cevallos y Arellano, 2020, p. 53)

Según Cevallos y Arellano (2020), “Las empresas industriales aplican el sistema de costos según los requerimientos que faciliten la contabilización de los elementos de producción, para determinar el costo de los productos o servicios, dependiendo del sistema que apliquen” (p. 53).

Las empresas industriales tienen un proceso más largo, ya que requieren controlar desde la compra de la materia prima o los materiales, hasta la obtención del producto terminado para, posteriormente entrar a la fase de comercialización de los productos (Rojas, 2020)

Sistemas de costos por procesos

Nieto et al. (2022), define al sistema de costos por procesos como “Un sistema que se aplica en las empresas industriales donde la producción es continua, ininterrumpida y se producen productos similares, a través de las diferentes etapas de producción” (p. 37).

Este sistema se aplica en aquellas empresas, cuya producción es continua, en serie y fabrican productos homogéneos, mediante varias etapas. Además, este sistema de costos se calcula cuando los costos unitarios por el promedio de los gastos totales y el número de unidades similares, este sistema tiene la particularidad que se va calculando por períodos como semanales o mensuales.

Características

- Producción continua.
- Se conoce el costo del producto al final del período.
- El acaparamiento de costos se realiza por proceso durante un período.
- Productos de consumo masivo.
- Productos homogéneos en un mismo instante (Trujillo, 2019, p. 33).

Sistema de Costos ABC

El sistema de costos es conocido especialmente por ser una alternativa de estratégica para las grandes empresas que buscan una gestión más detallada de sus costos y una eficiente optimización de recursos. Además, este sistema va más allá de los métodos tradicionales como identificar y analizar los recursos que intervienen en cada actividad, sin limitarse en los elementos del costo. (Chavéz et al., 2020, p. 103)

Por lo tanto, el sistema ABC se encarga de asignar costos a las actividades basándose en el uso y la frecuencia de consumo de las actividades dentro de un proceso productivo.

Objetivos

- Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y orientando la organización hacia el mercado.
- Ser una muestra de desempeño, que permita utilizar de mejor manera los recursos eliminando los desperdicios en actividades operativas y administrativas.
- Proporcionar datos precisos para obtener el margen de beneficio deseado. (Zapata, Libro Contabilidad de Costos Tercera Edición , 2019, p. 311)

Beneficios

Fijación de Precios.; Determinar el precio al cual la empresa venderá el bien o servicio.

Mayor Productividad.; Optimizar los procesos con eficiencia y eficacia.

Control y Reducción de Costos.; Asignar de manera eficiente y eficaz los precios de los productos.

Mejorar la Toma de Decisiones.; Manejo de información de una manera pertinente y oportuna (Quispe et al., 2023).

Sistema de Costo por Órdenes de Producción

Núñez et al. (2023), mencionan que “Este sistemas también se lo conoce como costo por órdenes específicas este sistema es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo” (p. 25). Cabe mencionar que el sistema de costos por órdenes de producción es una herramienta contable que permite calcular el costo total de una unidad de producción, incluyendo todos los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Según Pacheco (2019), este sistema es “El más utilizado en las empresas industriales las cuales son las encargadas de convertir materia prima en un producto terminado, con la finalidad de luego ser comercializado” (p. 9).

Característica

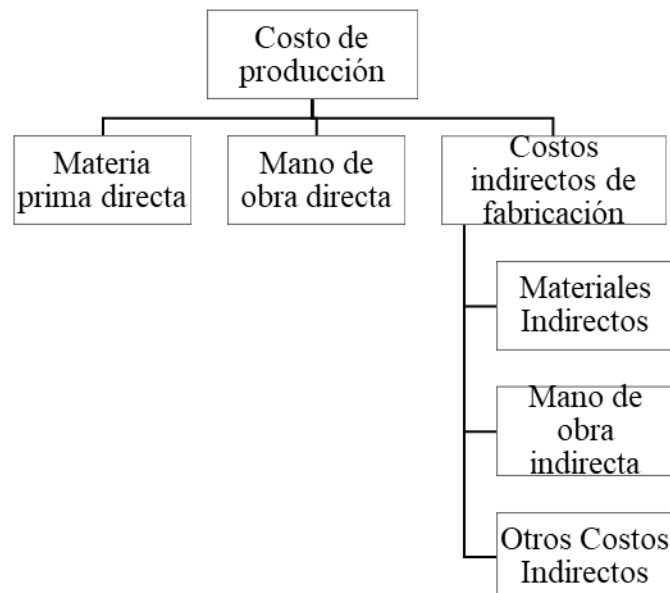
- Se aplica a un producto o productos a pedido específicos de un cliente.
- Se aplica la hoja de costos y orden de trabajo
- El costo del producto se determina calculando los costos acumulados en las hojas de costos.
- Se realiza el registro desde el inicio del trabajo hasta los productos terminados (Arias et al., 2020)

Elementos del Costo

Dentro de este proceso los materiales funcionan como elementos primordiales de la producción. Según Molina et al. (2019):

Los costos de los materiales pueden ser divididos en Costos Directos y Costos Indirectos, dentro del proceso de transformación u elaboración del producto o Artículo para que sea transformado, debe contener tres elementos primordiales los cuales son: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación. (p.4)

Figura 5
Elementos del costo



Nota: La figura 5 muestra como está constituido los elementos del costo, adaptado de (Bravo y Ubidia, *Contabilidad de Costos*, 2013)

Materia Prima

Este es el elemento principal en la elaboración del producto final. Esta se caracteriza especialmente por su fácil identificación en cuantía, peso, volumen.

Mano de Obra

La mano de obra se conoce por ser la fuerza de trabajo que se utiliza para la transformación de dicho producto, es decir son aquellas personas que intervienen de forma directa en la producción del producto. Con el objeto de transformar el material directo en producto terminado. Dentro de este elemento se consideran los sueldos, aportes, prestaciones sociales de los trabajadores que participan en el proceso de fabricación. (Molina et al., 2019, p. 17)

Costos Indirectos de Fabricación

Son considerados costos generales de fabricación a aquellos que participan del proceso de transformación, que a su vez son necesarios pero que no intervienen de manera directa en la producción como arriendo, servicios básicos. Estos Costos Indirectos pueden clasificarse en: Materiales Indirectos, Mano de Obra Indirecta, entre otros costes ordinarios de fabricación. (Molina et al., 2019, p. 17). Este último elemento está constituido por:

Materiales Indirectos

Son aquellos materiales que no se los identifica directamente con el proceso productivo (p. 18).

Mano de Obra Indirecta

Es el salario que se le cancela al personal que no interviene directamente en la fabricación del producto, pero ayudan al proceso productivo (p. 18).

Otros Costos Indirectos

Son aquellos pagos que se realiza por concepto de servicios como: seguros, arriendos, teléfono, agua, luz (p. 18).

Tabla 4

Fórmulas para Calcular el Costo del Producto

Nombre	Fórmula	Significado
Costo total	$CT = CP + CD$ $CT = CP + GA + GV + CF$	CT: Costo total
		CP: Costo de producción
		CD: Costo de distribución
		GA: Gastos administrativo
		GV: Gasto de ventas
Costo de distribución	$CD = GA + GV + CF$	GF: Gastos financieros
		CD: Costo de distribución

		GA: Gastos administrativo GV: Gasto de ventas GF: Gastos financieros
Costo primo	$CPr = MPD + MOD$	CPr: Costo primo MPD: Materia prima directa MOD: Mano de obra directa
Costo directo	$CDi = MPD + MOD$	CDi: Costo directo MPD: Materia prima directa MOD: Mano de obra directa
Costo de conversión	$CC = MOD + GGF$	CC: Costo de conversión MOD: Mano de obra directa GGF: Gastos generales de fabricación
Costo de producción	$CP = MPD + MOD + GGF$ $CP = CPr + GGF$ $CP = MPD + CC$ $CP = CDi + GGF$	CP: Costo de producción MPD: Materia prima directa MOD: Mano de obra directa GGF: Gastos generales de fabricación CC: Costo de conversión
Precio de venta	$PV = CT + \%UTL$	PV: Precio de venta CT: Costo total UTL: Utilidad

Nota: La tabla 4 muestra cuales son las fórmulas para calcular el costo del producto, tomado de (Cevallos y Arellano, 2020, p. 41).

Contabilidad

Según Mendoza (2019), “La contabilidad es una ciencia, un arte, una técnica de llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras que ayudan con información útil para la correcta toma de decisiones económicas” (p. 40). Además, la contabilidad tiene por finalidad llevar un registro de todas las transacciones económicas de la empresa y así obtener los estados financieros que nos permite conocer cuál es la realidad de la empresa.

Importancia

La contabilidad es de gran importancia ya que implica el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inversiones. El contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir estas operaciones para realizar un estado o balance con información veraz. Esta es la base de la información financiera para cualquier tipo de negocio. (Mendoza, 2019, p. 41)

Objetivos

Según Merino et al. (2019), los objetivos de la contabilidad son:

- Registrar en forma cronológica las operaciones de carácter financiero que ocurren en una empresa.
- Brindar información transparente sobre el contexto económico de la empresa en un momento determinado.
- Examinar e interpretar los resultados obtenidos en la actividad de una empresa.
- Ayuda a estructurar presupuestos de distintos tipos relacionados con el porvenir de la empresa.
- Presenta datos exactos y analizables que permitan al administrador tomar decisiones en cualquier momento, establecer responsabilidades, definir políticas, delegar autoridad (p. 13).

Clasificación

Para Elizalde y Montero (2020), los tipos de contabilidad dependen del campo al que se dedique cada empresa entre los principales tipo tenemos:

Tabla 5

Tipos de Contabilidad

Contabilidad Financiera	<ul style="list-style-type: none">• Es aquella que está dirigida a usuarios externos como: inversionistas, acreedores, y demás organismos de control. La finalidad es brindar adecuada y confiable para la toma de decisiones.
Contabilidad Fiscal	<ul style="list-style-type: none">• Su finalidad es ofrecer información correcta sobre los impuestos que deberá pagar la empresa al Estado.
Contabilidad Administrativa	<ul style="list-style-type: none">• Está dirigida a usuarios internos de la empresa, abarca lo que es los costos de producción y los presupuestos. Además, permite cumplir tareas de organización, planeación, dirección y control.
Contabilidad de Costos	<ul style="list-style-type: none">• Es aquella que permite conocer y determinar los costos en el proceso productivo. Contribuye a la elaboración de presupuestos brindando una información sobre los costos incurridos en la empresa.
Contabilidad de Servicios	<ul style="list-style-type: none">• Esta contabilidad es utilizada por aquellas empresas que brindan un servicio como clínicas e instituciones educativas.
Contabilidad Bancaria	<ul style="list-style-type: none">• Esta contabilidad es utilizada por las instituciones financieras. Con la finalidad de tener un adecuado control de sus finanzas.
Contabilidad Pública	<ul style="list-style-type: none">• Esta contabilidad es utilizada por las empresas de la administración pública como gobiernos

autónomos, universidades, hospitales, es decir todas aquellas instituciones que pertenecen al Estado.

Nota: La tabla 5 muestra los tipos de contabilidad, tomado de (Elizalde y Montero, 2020, pág. 34).

Contabilidad de Costos

Para Cevallos y Arellano (2020), “La contabilidad de costo es una ciencia especializada la cual ayuda a determinar el costo de producción de un bien o servicio, sin esta sería difícil determinar el costo unitario del producto” (p. 22).

Esta tiene su origen especialmente en las empresas industriales y de servicios especializados. Zapata (2019):

Menciona que la contabilidad de costos se encarga de llevar un registro de todo aquello que suceda con el sector productivo. Cabe mencionar que este tipo de contabilidad también puede aplicarse en cualquier otro ente económico que desee conocer los importes es decir los costos de su gestión y que además esté interesado en mejorar su economía y finanzas permanentemente. (p. 7)

En otras palabras, la contabilidad de costos es aquella que se encarga de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos a los productos terminados.

Importancia

Esta contabilidad es importante ya que brinda la posibilidad de poder determinar el valor de los elementos del costo que se invirtió en el producto terminado, ayudando a obtener información confiable la cual permitirá llevar un control adecuado de los costos.

Objetivos

Para Barriga et al. (2020), los objetivos de la contabilidad de costo son:

- Dar a conocer información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.
- Establecer el costo de los inventarios, con metas a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Proveer información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas (p. 53).

Finalidad

Para Zapata (2019), la finalidad de la contabilidad de costos es:

- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida del período contable.
- Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido.

- Conocer la importancia de los elementos del costo, para la correcta toma de decisiones.
- Facilitar a los directivos y ejecutivos una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción (p. 9).

Características

Según Alejandro et al.(2019), las características de la contabilidad de costos son:

- Analítica se encarga de evaluar todas las etapas del proceso productivo.
- Exacta ya que ofrece información verídica, esta debe de estar respaldada con documentos.
- Periodica abarca un tiempo específico.
- Comparable sus registros se pueden comparar con resultados pasados.
- Simple es decir la información que se ofrece debe ser fácil de entender, para poder tomar las decisiones correctas.

Tabla 6
Clases de Costos

Según la naturaleza de las operaciones de producción	<ul style="list-style-type: none"> • Por órdenes de producción 	<ul style="list-style-type: none"> • Ordenes específicas • Por clases de producción • De montaje
	<ul style="list-style-type: none"> • Por procesos de producción 	<ul style="list-style-type: none"> • De transformación o conversión • De transferencia
Según el tiempo de su terminación	<ul style="list-style-type: none"> • Diarios • Semanales • Mensuales • Trimestrales • Semestrales • Anuales. 	
Por la función dentro de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • De producción o fabricación • De ventas • De administración 	
Por su comportamiento en el volumen de producción	<ul style="list-style-type: none"> • Fijos • Variables • Semifijos o semivariabes 	
Por su identificación en el producto	<ul style="list-style-type: none"> • Directos • Indirectos 	
Por su inclusión en el inventario	<ul style="list-style-type: none"> • De costeo total o de absorción • De costeo variable o directo 	

Por la naturaleza de las operaciones de producción	<ul style="list-style-type: none"> • Por órdenes de producción • Por procesos de producción
--	---

Nota: La tabla 6 muestra la clasificación de los costos, tomado de (Benítez, 2020, p. 7-10).

Documentos para Utilizarse en el Proceso Productivo

Según Zapata (2019), los documentos que se utilizan para el proceso productivo son:

Orden de Producción

La orden de producción es un documento el cual se debe de llenar al momento de concretar un pedido con el cliente, el encargado de ventas debe de emitir este documento formal donde indica la fecha, lugar, cliente y el artículo que solicita con sus respectivas especificaciones.

Tabla 7

Modelo de Orden de Producción

EMPRESA XXXXX	
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
Lugar y fecha:	
Cliente:	
Artículo:	
Cantidad:	
Datos Extras	
Especificaciones:	
Fecha de inicio:	Fecha de terminación:
Entregar el día:	
Observaciones:	
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de producción	

Nota: La tabla 7 muestra un ejemplo de una orden de producción, tomado de (Zapata, Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones, 2019, p. 47)

Hoja de Costos

La hoja de costos es un documento auxiliar en el que se registra sistemáticamente todo cuanto se invierte en la fabricación del producto. Esta hoja se realiza inmediatamente después de haber culminado con la orden de producción, luego se debe de actualizar conforme se utilice y se apliquen los elementos del costo.

Tabla 8*Modelo de Hoja de Costos*

EMPRESA XXXXX HOJA DE COSTOS						
Orden de producción N°						
Cliente:				Fecha de pedido:		
Artículo:				Fecha de término:		
Cantidad:				Fecha de entrega:		
Costo Total:				Costo unitario:		
ELEMENTOS DEL COSTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V/U	V/T	OBSERVACIONES
Materia Prima						
Mano de obra						
Costos Indirectos de Fabricación						
TOTAL						
RESUMEN						
Materia prima directa:						
Mano de obra directa:						
Costos indirectos de fabricación:						
TOTAL						
Elaborado por:						
Aprobado por:						
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Departamento de producción						

Nota: La tabla 8 muestra un ejemplo de una hoja de costos, tomado de (Zapata, *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*, 2019, p. 47)

Orden de Compra

La orden de compra es un documento en el cual se detalla la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago y otras condiciones que puedan quedar perfectamente entendidas por los proveedores y así evitar devoluciones. Esta actividad la realiza el departamento de compras él se encarga de coordinar las actividades relacionadas con el transporte, el aseguramiento y la entrega.

Tabla 9*Modelo de Orden de Compra*

EMPRESA XXXXX					
ORDEN DE COMPRA N°.....					
FECHA:.....					
PROVEEDOR.....		DIRECCIÓN.....		TELÉFONO.....	
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados		
			Código	V. Unitario	V. Total
_____ Jefe de departamento de producción					

Nota: La tabla 9 muestra un ejemplo de una orden de compra, tomado de (Zapata, *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*, 2019, p. 48)

Orden de requisición

La orden de requisición es un documento mediante el cual el trabajador puede retirar los materiales de la bodega para luego poder hacer uso de estos en la producción, en este documento consta la fecha del requerimiento como la de la entrega de los materiales.

Tabla 10*Modelo de Orden de Requisición de materiales*

EMPRESA XXXXX				
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°.....				
FECHA DE SOLICITUD.....FECHA DE ENTREGA.....				
Departamento.....Orden de Producción N°.....Proceso N°.....				
N°	Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
_____ Aprobado		_____ Recibido		

Nota: La tabla 10 muestra un ejemplo de una orden de requisición de materiales, tomado de (Zapata, *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*, 2019, p. 48)

Tarjeta Kárdex

Para Ortega et al. (2022), “La tarjeta Kárdex es un documento en el cual consta el movimiento de cada material o insumo donde va detallada las entradas, salidas y devoluciones tanto en ventas como en compras de las existencias del almacén” (p. 137).

Método de Valoración

Fifo. Según Donado y Tabares (2019), “Este método también es conocido como método PEPS (Primeras en entrar primeras en salir), comprende que el primer artículo que entra es el primero que sale y este método es utilizado en artículos perecederos es decir que se pueden caducar” (p. 38).

Tabla 11

Modelo de Tarjeta Kárdex

EMPRESA XXXXXX										
TARJETA KÁRDEX										
Artículo:						Marca del artículo:				
Unidad de medida:						Precio de costo:				
Método de valoración:										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total

Nota: La tabla 11 muestra un ejemplo de una tarjeta Kárdex, tomado de (Zapata, *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*, 2019)

Documentos para el Registro de la Mano de Obra

Tarjeta Reloj

Es un documento en el cual consta la hora de entrada y de salida además de la actividad que realiza y el tiempo empleado de cada trabajador, así se podrá calcular el número de horas trabajadas en una jornada normal y horas extraordinarias.

Entre las ventajas de usar la tarjeta reloj tenemos: la precisión en el registro de las horas laboradas, la eficiencia administrativa, la transparencia al verificar las horas trabajadas y la seguridad.

Tabla 12*Modelo de Tarjeta Reloj*

EMPRESA XXXXXX								
TARJETA RELOJ								
Nombre del trabajador:					Código:			
Semana:								
Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada.	Horas Suplem.	Horas Extraord.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
Resumen								
Total, horas supe.								
Total, horas extra.								
Total, hora								

Nota: La tabla 12 muestra un ejemplo de una tarjeta reloj, tomado de (Zapata, *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*, 2019)

Tarjeta Tiempo

Para Vega et al (2019), “La tarjeta tiempo es un documento que se utiliza para registrar mecánicamente la hora de entrada y de salida de los empleados al fijar en un reloj. Es fundamental para el registro y pago de la nómina” (p. 126).

Tabla 13*Modelo de Tarjeta de Tiempo*

TARJETA DE TIEMPO						
Nombre.....						
Código.....						
Mes.....						
Salario por hora.....						
Fecha	Hora de inicio	Orden de produ. N° ...	Trabajo directo	Trabajo indirecto	Tiempo ocioso	Total

Nota: La tabla 13 muestra un ejemplo de una tarjeta tiempo, tomado de (Zapata, *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*, 2019)

Planilla de Trabajo

La planilla de trabajo es un documento en el que consta en forma simplificada los tiempos que ocupan los obreros en cada orden de producción sea como mano de obra directa o en las labores generales de la fabricación, para determinar así el costo de la mano de obra directa. (Cevallos y Arellano, 2020, p. 134)

Tabla 14*Modelo de Planilla de Trabajo*

EMPRESA XXXXXX							
PLANILLA DE TRABAJO							
Período:							
N°	Nombre y Apellido	O.P N°1	O.P N°2	O.P N°3	O.P N°4	TI/TD	TOTAL
Valor de planilla:							

Nota: La tabla 14 muestra un ejemplo de una planilla de trabajo, tomado de (Zapata, *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*, 2019)

Rol de Pagos

Para Cevallos y Arellano (2020), “El rol de pagos es un documento en el cual consta una síntesis de los ingresos como sueldo básico, horas extra y suplementarias y otros beneficios de ley” (p. 127).

Tabla 15*Modelo de Rol de Pagos*

EMPRESA XXXXX											
ROL DE PAGOS											
MES:											
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS				EGRESOS			VALOR A RECIBIR	FIRMA
			SBU	H.S.	H.E.	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTICIPO	TOTAL		
TOTAL											

Nota: La tabla 15 muestra un ejemplo de un rol de pagos, tomado de (Cevallos y Arellano, 2020, p. 127)

Rol de Provisiones

Es un documento en el cual se registra todos los beneficios de ley que tienen los trabajadores estos son adicionales a su remuneración mensual y son obligatorios.

Tabla 16*Modelo de Rol de Provisiones*

EMPRESA XXXXX								
ROL DE PROVISIONES								
MES:								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	TOTAL	IESS POR PAGAR		REM. ADIC. POR PAGAR		
			INGRESOS	AP. IN. 9,45	A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO	F. RESERVA
TOTAL								

Nota: La tabla 16 muestra un ejemplo de un rol de provisiones, tomado de (Cevallos y Arellano, 2020, p. 127)

Plan y Manual de Cuentas

Plan de Cuentas

Según Xubio (2022) , “El plan de cuentas es una estructura en la cual se detalla las cuentas que la empresa va a utilizar en un periodo contable determinado, se detallan activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos”.

Tabla 17*Formato de plan de cuentas*

Plan de cuentas		
1	ACTIVO	Grupo
1.1	ACTIVO CORRIENTE	Subgrupo
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	Cuenta
1.1.1.01	Caja	Subcuenta
1.1.1.001	Caja Chica	Auxiliar

Nota: La siguiente tabla muestra un formato del plan de cuentas.

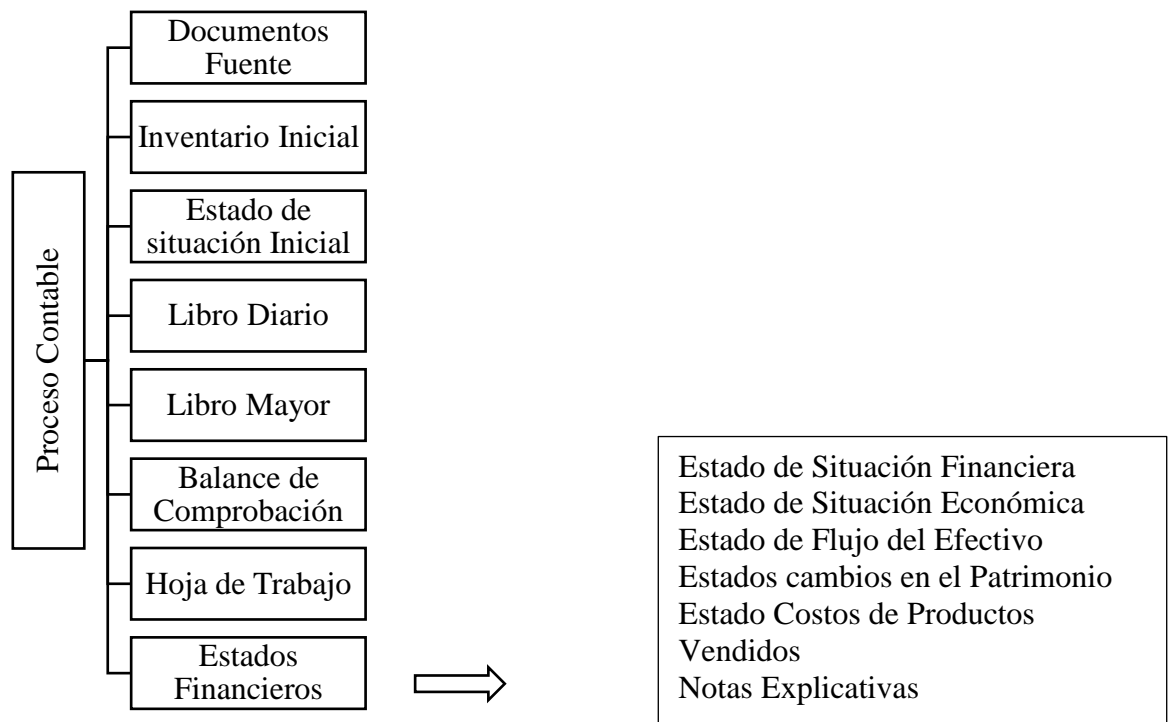
Manual de Cuentas

Según Espejo y López (2018), “El manual de cuentas es un documento en el cual consta y describe todas las cuentas que la empresa utilizara en el periodo contable, además detalla el saldo que estás tendrán ya sea deudor o acreedor.” (p. 77)

Proceso Contable

Para Cevallos y Arellano (2020), “El proceso contable es una sucesión de pasos a seguir de tal manera que este garantiza el registro de la información de una manera correcta” (p. 10).

Figura 6
Modelo de proceso contable



Nota: La figura 6 muestra el modelo del proceso contable, tomado de (Zapata, Libro Contabilidad de Costos Tercera Edición, 2019, p. 15)

Documentacion fuente

La documentación fuente es el inicio del proceso contable comienza con la documentación fuente es decir facturas, notas de crédito entre otras, se lleva a cabo un análisis en el que se identifica el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas. Además, la documentación fuente constituye la evidencia que da origen a los registros contables y resguarda las transacciones realizadas por la empresa. (Zapata, 2019, p. 12)

Tabla 18
Formato de factura

FACTURA			
		R.U.C	
		Factura	
		N°	
		Aut.Sri:	
Sr:		R.U.C/C.L	
Fecha emisión:		Guía De Remisión:	
Cant.	Descripción	V.Unitario	V.Total
FORMA DE PAGO		Subtotal 15%	
Efectivo		Subtotal 0%	

Tarjeta De Crédito/Debito		Descuento	
Otros		Iva 15%	
		VALOR TOTAL	

Nota: La tabla 18 muestra el formato de una factura, adaptado del (Servicio de Rentas Internas , 2024)

Inventario Inicial

Para Cruz et al. (2019), “El inventario inicial es aquel que se realiza al comienzo de un período contable, son las existencias de la empresa en una determinada fecha, por lo general es un año antes del cierre del ejercicio” (p. 58).

Tabla 19

Formato de Inventario Inicial

EMPRESA XXXXX Inventario Inicial Al.....de.....del2024 (Expresado en dólares americanos) Folio N°					
Código	Cantidad	Detalle	V.Unitario	Parcial	V.Total
TOTAL					
Gerente			Contadora		

Nota: La tabla 19 muestra el formato del inventario inicial, adaptado (Elizalde y Montero, 2020)

Estado de situación inicial

Para Elizalde y Montero (2020), “El estado de situación inicial es aquel estado que representa la situación financiera con la cual inicia la empresa, este es el primer asiento que se realiza en el libro diario” (p. 59).

Tabla 20

Formato de Estado Situación Inicial

EMPRESA XXXXX Estado de Situación Inicial Al...de.....del2024		
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes del efectivo		
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
Clientes	xxx	
Mercaderías	xxx	
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		xxx
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad planta y equipo		
Infraestructura	xxx	
Maquinaria y equipo	xxx	

TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		xxx
TOTAL, ACTIVOS		xxx
PASIVO		
PASIVO CORRIENTES		
Cuentas y documentos por pagar	xxx	
Obligaciones con el IESS	xxx	
TOTAL DE PASIVO CORRIENTE		xxx
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamo bancario por pagar	xxx	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		xxx
TOTAL PASIVO		xxx
PATRIMONIO		
Capital	xxx	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		xxx
----- F) Gerente		----- F) Contador

Nota: La tabla 20 muestra el formato del estado de situación inicial, adaptado (Espejo y López, 2018)

Libro diario

El libro diario es el principal registro donde se registra los asientos contables en orden cronológico, detallando la fecha, numero de sientto, nombres de las cuentas, valores que corresponden y detalle, La función principal del libro diario es llevar un control de las operaciones realizadas en la empresa. Un asiento contable es aquel en el cual se registran los hechos económicos y financieros que surgen en la empresa, mediante el sistema de partida doble el cual nos dice que no habrá deudor sin acreedor y viceversa. (Zapata, 2019, p. 14)

Tabla 21

Formato de libro diario

EMPRESA XXXXX					
Libro Diario					
Al....de.....del2024					
					Folio N°...
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Total					
----- F) Gerente			----- F) Contador		

Nota: La tabla 21 muestra el formato del libro diario, tomado de (Elizalde y Montero, 2020)

Libro Mayor

El libro mayor es aquel donde se registran las operaciones registradas en el libro diario, con la diferencia de que aquí se encuentran organizadas por cuentas. De esta manera se puede conocer cuáles son las cuentas que han tenido mayor movimiento. Para realizar dicho registro, se pasan los valores que están en el libro diario, esto quiere decir que si en valor se encuentra en él debe del libro diario pasara al debe del libro mayor lo mismo ocurre en los valores que se encuentran en el haber. (Elizalde y Montero, 2020, p. 122)

Tabla 22

Formato de libro mayor

EMPRESA XXXXX						
Libro Mayor						
Cuenta:.....			Código:			
Fecha	Descripción	N° Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Total						
----- F) Gerente			----- F) Contador			

Nota: La tabla 22 muestra el formato del libro mayor, tomado de (Elizalde y Montero, 2020)

Tabla 23

Formato de libro mayor auxiliar

EMPRESA XXXXX						
Libro Mayor Auxiliar						
Cuenta:			Código:			
Subcuenta:.....			Código:			
Fecha	Descripción	N° Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Total						
----- F) Gerente			----- F) Contador			

Nota: La tabla 23 muestra el formato del libro mayor auxiliar, tomado de (Elizalde y Montero, 2020)

Balance de comprobación

El balance de comprobación va de forma resumida la información registrada en el libro diario y el libro mayor. En este se muestra el saldo de cada una de las cuentas lo que permite comprobar si él debe y el haber coinciden. (Elizalde y Montero, 2020, p. 125)

Tabla 24*Formato balance de comprobación*

EMPRESA XXXXX						
Balance de comprobación						
Fecha:						
N°	Cuentas	Código	Sumas		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Total						
----- F) Gerente				----- F) Contador		

Nota: La tabla 24 muestra el formato del libro diario, tomado de (Elizalde y Montero, 2020)

Ajustes

Los ajustes son desviaciones que se realiza de aquellas cuentas que presentaron datos erróneos, esto se da por la omisión o desactualización de datos incorrectos. Los ajustes se realizarán con el objeto de que cada cuenta tenga su valor correcto. Dichos ajustes se realizan al finalizar el período contable. (Elizalde y Montero, 2020, p. 125)

Tipos de ajustes

Para Espejo y López (2018) los tipos de ajusten son:

Ajuste por omisión: Este ocurre cuando no se registro el asiento contable en la fecha correspondiente.

Ajuste por gastos prepagados: Este ajuste se realiza cuando se cancelo algun servicio antes de ser este recibido.

Ajustes por uso indevido: Este ajuste se realiza cuando la persona responsable de caja uso indevidamente el dinero.

Ajuste por depreciación: Este ajuste se realiza para registrar el desgaste que sufren los activos ya sea por deterioro fisico u obsolencia.

Métodos para calcular la depreciación

Para calcular la depreciación de un activo existen cuatro métodos, el método legal, método de línea recta, método de unidades de producción, y método acelerado, pero el más utilizado es el método de línea recta ya que este lo recomienda el servicio de rentas internas.

Método de línea recta

Este método consiste en la disminución del activo, es decir distribuir linealmente el valor del bien a depreciarse lo largo de su vida útil a continuación se presenta la formula:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

Porcentajes de depreciación

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2022), en su artículo 28 gastos generales deducibles, menciona los porcentajes de depreciación de los activos:

Tabla 25
Porcentajes de depreciación

Activo fijo	Depreciación anual	Vida útil
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	20%	5 años
Equipos de cómputo y software	33%	3 años

Nota: La tabla 25 muestra los porcentajes de depreciación de los activos fijos, tomado de (Ley Orgánica de Régimen tributario Interno. , 2022)

Hoja de Trabajo

Para Yelitze (2021), “La hoja de trabajo es una herramienta de la contabilidad, utilizada para resumir en ella toda la información de las actividades ejecutadas por la empresa durante un período determinado. Esta permite verificar la exactitud de los registros contables” (p. 1).

Tabla 26
Hoja de trabajo

EMPRESA XXXXX									
Hoja de Trabajo									
Código	Cuenta	Saldo		Ajustes		Sumas		Saldos	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo y patrimonio

Nota: La tabla 26 muestra el formato del balance general, tomado de (Elizalde y Montero, 2020)

Estados Financieros

Según Elizalde y Montero (2020), “Los estados financieros son aquellos documentos que muestran la información económica de la empresa en un período determinado, esta información se la prepara por medio de los estados financieros” (p. 133).

Estado de situación financiera

Muestra la información financiera que presenta la empresa terminar un período contable.

Tabla 27

Estado de situación financiera

EMPRESA XXXXX Estado de Situación Financiera Al.....de.....del2024 (Expresado en dólares americanos)					
ACTIVO			PASIVO		
<i>Activo Corriente</i>		xxx	<i>Pasivo Corriente</i>		xxx
Caja	xxx		Cuentas por pagar	xxx	
Bancos	xxx		Impuestos Iva por pagar	xxx	
Cuentas por cobrar	xxx		<i>Pasivo no corriente</i>		xxx
Inventarios	xxx		Préstamo bancario por pagar	xxx	
Arrendos prepagados			TOTAL PASIVO		xxx
<i>Activo no corriente</i>		xxx	PATRIMONIO		xxx
Propiedad planta y equipo			Capital Social	xxx	
Maquinaria y equipo	xxx		Utilidad del ejercicio	xxx	
Depreciación acumulada	(xxx)		TOTAL, PATRIMONIO	xxx	xxx
TOTAL ACTIVO	xxx	xxx	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	xxx	xxx
Propietario			Contador		

Nota: La tabla 27 muestra el formato de Estado de Situación Financiera, tomado de (Elizalde y Montero, 2020, pág. 134)

Estado de resultados

Según Elizalde y Montero (2020), “Es aquel estado donde se presenta el resultado final del ejercicio contable y se determina si la empresa obtuvo utilidad o pérdida” (p. 135).

Tabla 28

Estado de resultados

EMPRESA XXXXX Estado de Resultados Al...de...del...2024 (Expresado en dólares americanos)	
Ventas	
(-) Costo de ventas	xxx
= Utilidad bruta en ventas	xxx
(-) Gastos Operacionales	xxx

= Utilidad antes de impuestos	xxx
(-) Impuesto a la Renta	xxx
(-) Participación a trabajadores	xxx
= Utilidad neta	xxx

Nota: La tabla 28 muestra el formato Estado de resultados, tomado de (Elizalde y Montero, 2020, pág. 135)

Estado flujo de efectivo

Este estado permite determinar la capacidad que tiene la empresa para generar dinero. Además, se puede conocer cuáles son las necesidades de la entidad para la utilización de los flujos del efectivo. Este estado ayuda a la toma de decisiones, ya que toda empresa para operar necesita tener flujo de efectivo (Pacheco y Sánchez, 2020, pág. 68). Este a su vez se clasifica en tres actividades como: operación, inversión, financiamiento.

Tabla 29

Estado flujo de efectivo

EMPRESA XXXXX		
ESTADO FLUJO DE EFECTIVO		
DEL...DE..AL...DE...2024		
1 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes		
Efectivo recibido de cuentas por cobrar	xxx	
Efectivo proveniente de operaciones	xxx	
Efectivo pagado por impuestos servicios básicos	xxx	
Efectivo pagado por servicios de imprenta, envío de comunicaciones	xxx	
Efectivo pagado a proveedores	xxx	
Efectivo proveniente de pago en actividades operativas	xxx	
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	xxx	xxx
2 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo pagado por adquisiciones de equipo de oficina	xxx	
Efectivo pagado por adquisiciones de vehículo	xxx	
Efectivo pagado por adquisición de equipo de cómputo	xxx	
Efectivo pagado por adquisición de muebles y enseres	xxx	
Efectivo proveniente de pagos en actividades de inversión	xxx	
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxx
3 FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo recibido por préstamos bancarios	xxx	
Efectivo recibido por intereses ganados	xxx	
Efectivo pagado por préstamos bancarios	xxx	
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	xxx	
4 AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes	xxx	xxx
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo contable	xxx	
Efectivo y sus equivalentes al final del período contable	xxx	
Propietario	Contador	

Nota: La tabla 29 muestra el formato Estado flujo de Efectivo, tomado de (Elizalde y Montero, 2020)

Estado costo de productos vendidos

También se lo conoce como estado de producción y ventas el cual permite conocer cuáles fueron los costos de producción de un período contable en el cual se señala el valor de los elementos del costo que se ocupó durante el proceso de producción (Zapata, 2019)

Tabla 30

Estado costo de productos vendidos

EMPRESA XXXXX		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
DEL...DE...AL...DE...2024		
Intentar iniciar materia prima directa		xxx
+ Compras netas materia prima directa		xxx
Compras brutas	xxx	
+ Fletes en compras significativas	xxx	
(-) devoluciones y descuentos en compras	xxx	
= Materia prima directa utilizada en el periodo		xxx
(-) Inventario final		xxx
+ Materia prima directa utilizada		xxx
+ Mano de obra directa		xxx
+ Gastos generales de fabricación		xxx
= Costos de producción en proceso del periodo		xxx
+ Inventario inicial productos en proceso		xxx
= Costo de producción en proceso total		xxx
(-) Inventario final de productos en proceso		xxx
= Costos de productos terminados durante el periodo		xxx
+ Inventario Inicial productos terminados		xxx
= Costos de productos terminados disponibles para la venta		xxx
(-) Inventario final productos terminados		xxx
= Costo de ventas o productos vendidos		xxx
Propietario	Contador	

Nota: La tabla 30 muestra el formato Estado de productos vendidos, tomado de (Zapata, 2019, pág. 27)

Estado Cambios en el Patrimonio

Este estado es un informe que refleja las variaciones del patrimonio como las reservas y las cuentas de resultados.

Tabla 31

Estado cambios en el patrimonio

EMPRESA XXXXX					
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS					
DEL...DE...AL...DE...2024					
Cuentas	Saldo Inicial	Superávit	Reservas	Resultado del ejercicio	Saldo final
TOTAL					
Propietario			Contador		

Nota: La tabla 31 muestra el formato del estado cambios en el patrimonio, tomado de (Espejo y López, 2018)

5. Metodología

Procedimiento

El trabajo de integración curricular se desarrolló utilizando dos enfoques cualitativo y cuantitativo. Al principio se utilizó un enfoque cualitativo el cual permitió observar, recopilar y analizar los datos de la empresa. Luego se aplicó un enfoque cuantitativo para recopilar y analizar cifras. La investigación realizada fue de tipo exploratorio descriptivo, que implicó explorar la documentación de la empresa para determinar la viabilidad del estudio.

Para desarrollar la siguiente investigación se utilizó los siguientes métodos.

Método Científico

Se lo aplicó durante todo el proceso de la determinación del costo, desde el registro de las actividades que realiza la empresa hasta la obtención del costo unitario de la cerveza artesanal, así como para la selección de las distintas fuentes de información provenientes de textos, revistas y páginas web, con el fin de ser analizada, comparada y resumida para dar lugar a la elaboración del marco teórico con referentes teóricos que permitan comprender los aspectos conceptuales, con el fin de analizar y contrastar con la realidad de la cervecería artesanal.

Método Deductivo

Se lo utilizó en la elaboración del marco teórico partiendo desde categorías y elementos conceptuales amplios relacionados con el proceso de producción, para luego aplicarlo en la elaboración de documentos y formatos auxiliares, los cuales permitieron obtener el costo unitario de la cerveza artesanal.

Método Inductivo

Se lo aplicó en la elaboración del proceso productivo desde la identificación de los elementos del costo, materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, para luego continuar con la hoja de costos y determinar el costo unitario del producto, además ayudó al planteamiento de conclusiones y recomendaciones del trabajo de integración curricular.

Método Analítico

Se lo utilizó para analizar e interpretar las operaciones que realiza la empresa, permitiendo así clasificar la información proporcionada por la empresa con respecto a los elementos del costo de producción de la cerveza artesanal y de esta manera determinar e identificar el costo unitario del producto.

Método Sintético

Se utilizó para redactar la aplicación del sistema de costos por procesos, en donde se sintetizó la información obtenida mediante los documentos y formatos auxiliares de la empresa, para con esto llevar a cabo el proceso productivo con lo cual se formuló las conclusiones y recomendaciones del trabajo de integración curricular.

Método Matemático

Se lo utilizó en la obtención de los resultados, para realizar los diversos cálculos y operaciones necesarias en el desarrollo del proceso productivo de la cerveza artesanal, con el objetivo de determinar el costo unitario del producto.

Entre las técnicas que se aplicaron tenemos las siguientes:

Técnica de Entrevista

Esta técnica se la aplicó al propietario de la cervecería artesanal Sol del Venado la misma que proporcionó la información necesaria para realizar la determinación del costo unitario del producto.

Técnica de Observación

Se utilizó para obtener una visión general de la situación actual de la empresa en lo relacionado a la determinación del costo.

Técnica de Bibliográfico

Se utilizó para recolectar, ampliar y profundizar la información proveniente de diferentes fuentes bibliográficas ya sean físicas y digitales relacionadas con la determinación del costo.

6. Resultados



Ruc: 1707437859001

Propietario: Hofmann Pollard Curtis Eugene

Tipo de Contribuyente: Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad

Ubicación: Provincia y Cantón Loja Parroquia San Pedro de Vilcabamba, Barrio Panecillo frente a la escuela.

Reseña Histórica

La empresa sol de venado especialidades SPV se encuentra ubicada en la provincia y cantón Loja, en la parroquia San Pedro de Vilcabamba. Está representada por el señor Hofmann Pollard Curtis Eugene, dueño y gerente general, se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas como persona no obligada a llevar contabilidad, pertenece al régimen general, negocio popular, la cual está regida por la junta Nacional de defensa del Artesano.

Sol de venado empezó como un emprendimiento familiar, tuvo su origen el 27 de agosto de 1990 elaboraban alimentos y bebidas bajo el nombre de Especialidades San Pedro de Vilcabamba, la cual era elaborada en un par de ollas. En el año 2010 el emprendimiento dio un giro el cual estaba enfocado en aumentar la producción y mejorar los estándares de calidad, fue así como desde el 5 de noviembre del 2012 la producción se realiza bajo el nombre de Sol del Venado.

La empresa se dedica especialmente a la Elaboración de bebidas malteadas como cervezas corrientes de fermentación alta negras y fuertes incluida cerveza de baja graduación cerveza artesanal como son:

Centella Rubia

Se destaca por su frescura y ligereza, ideal para aquellos que disfrutan de un sabor equilibrado y refrescante.

Ocaso Roja

De maltas caramelizadas recién tostadas. Ligeramente dulce.

Eclipse Negra

De maltas tostadas color chocolate y café. Buena como postre o una noche de estrellas.

IPA Galáctica

Es una cerveza artesanal diseñada para los amantes del lúpulo y la exploración de sabores intensos

Dorada Lager

La más ligera de nuestras cervezas, ideal para los novatos.

Cometa Especial

Por temporadas tenemos un estilo adicional.

Misión

Nos dedicamos a crear cervezas artesanales de la más alta calidad, utilizando ingredientes naturales y técnicas tradicionales. Nuestro objetivo es ofrecer experiencias únicas a nuestros clientes a través de una amplia variedad de estilos y sabores, promoviendo la cultura cervecera y el disfrute responsable.

Visión

Dentro de cinco años, la cervecería crece con nuevos equipos de producción y culminación de la estructura física de la planta haciéndose un destino turístico. Así se coloca en la categoría entre las tres mejores cervecerías artesanales del Ecuador.

Valores

- Proveer la más alta calidad del producto 100% natural y orgánico.
- Ser honesto con los clientes y el público en toda instancia.
- Ser generoso con el talento humano del taller en sentido económico y desarrollo intelectual.
- Ser consciente de los recursos minimizando los desperdicios.
- Adquirir y contratar materiales y obras con preferencia de cercanía al taller.
- Ser responsable con nuestro compromiso con las autoridades.
- Contribuir al mejoramiento del arte por medio de gremios e intercambios culturales y técnicos.
- No permitir que el emprendimiento sea adquirido por una multinacional.

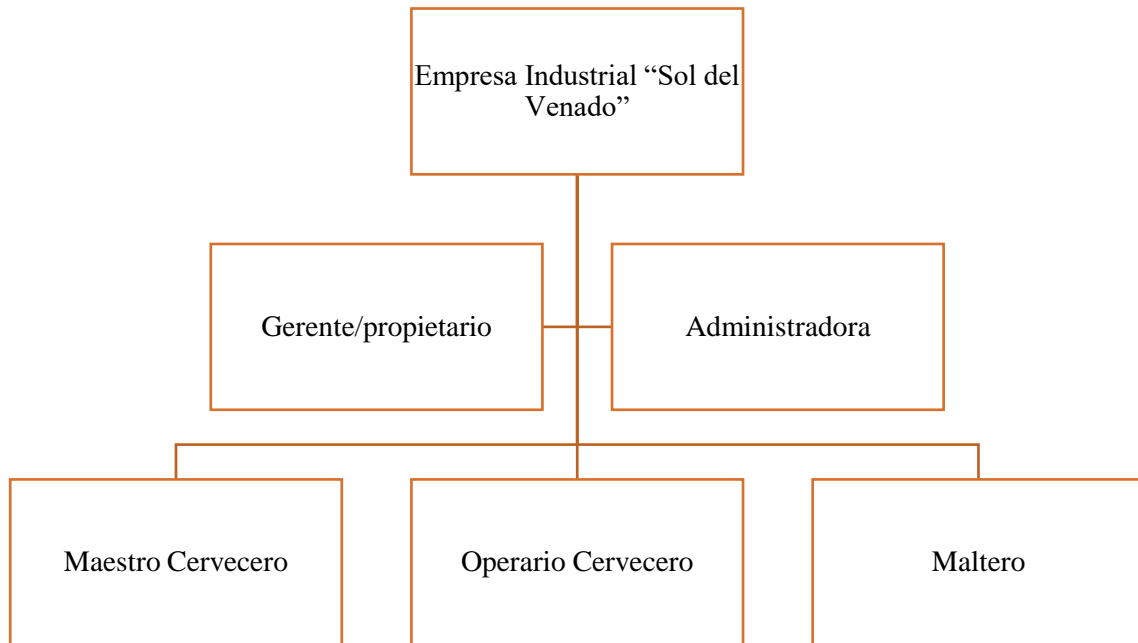
Base legal

- Constitución de la Republica del Ecuador
- Ley del Régimen Tributario Interno
- Ley Defensa del Artesano
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Gestión Ambiental

- Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA)
- Normas INEN Instituto Ecuatoriano de Normalización
- Servicio de Rentas Internas (SRI)
- Ministerio de trabajo
- Ordenanzas Municipales

Figura 7

Organigrama de la cervecería Sol del venado Especialidades SPV



Nota: La figura 7 muestra la organización de la Empresa Industrial Sol del Venado

Proceso productivo de la cerveza

La producción de la cerveza es un proceso muy cuidadoso que combina el arte y la ciencia, el proceso productivo de la cerveza artesanal se divide en las siguientes etapas:

Figura 8

Etapas de producción de la cerveza artesanal



Nota: La figura 8 muestra el proceso productivo de la cerveza artesanal

A continuación, se nombra los ingredientes necesarios para la elaboración de la cerveza artesanal.

Ingredientes

Figura 9

Ingredientes de la cerveza artesanal



Nota: La figura 8 muestra los ingredientes para hacer la cerveza artesanal, tomada de Cerveza Artesanal (2023)

Agua

El agua para elaborar los productos viene desde la reserva del Bosque protector "El Bosque" esta reserva está ubicada en San Pedro de Vilcabamba, en la parte alta de la Cordillera Real de los Andes.

Cebada

Dentro de nuestro proceso de elaboración realizamos el proceso de malteado lo cual nos permite generar en la cerveza esa frescura, color, olor característico y delicioso.

Lúpulo

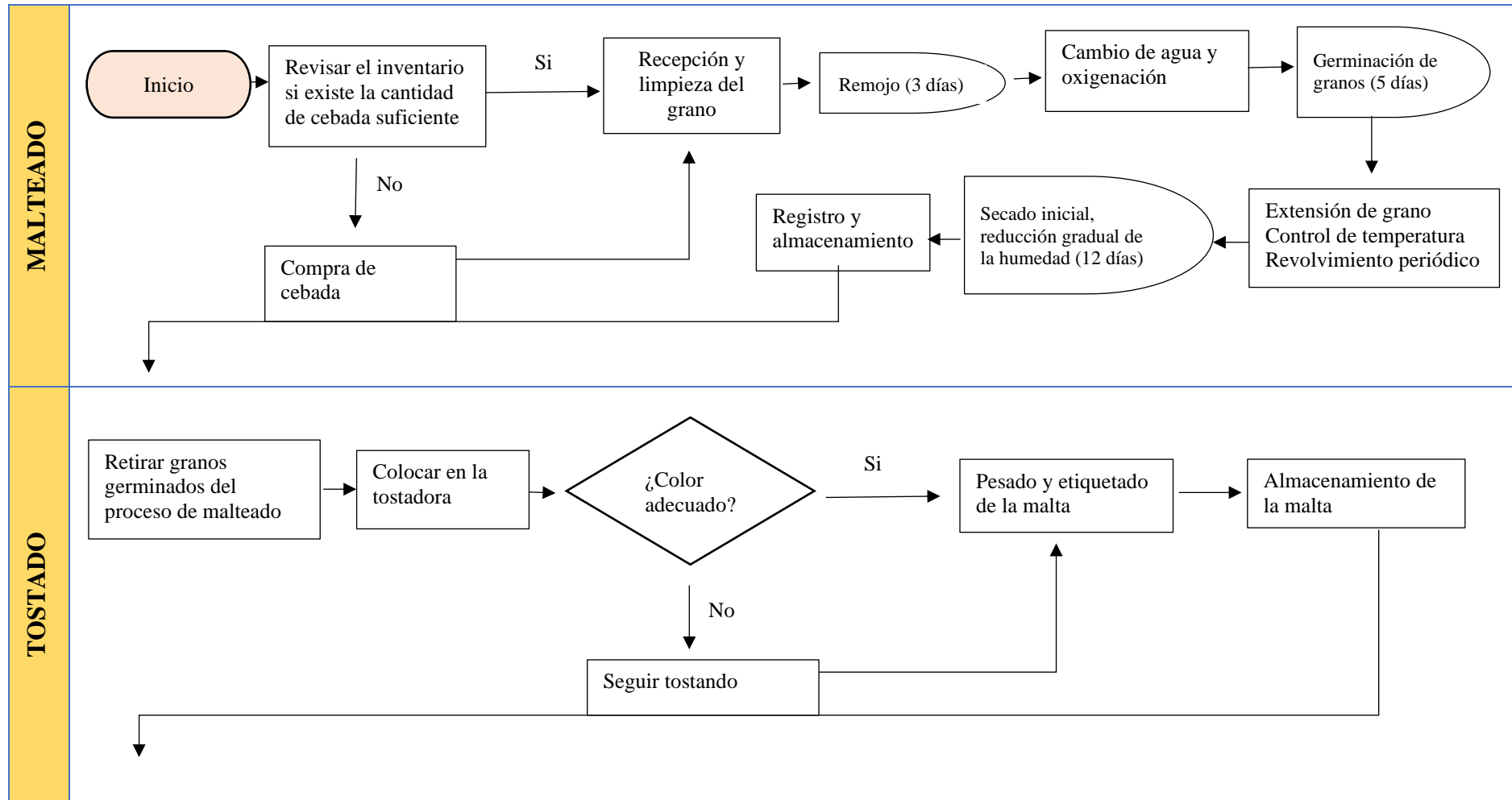
El lúpulo se utiliza en la elaboración de Cerveza Artesanal el mismo que aporta el sabor amargo y el aroma propio de la cerveza, y tiene su función de contrarrestar el dulzor de la malta y generar un sabor más equilibrado

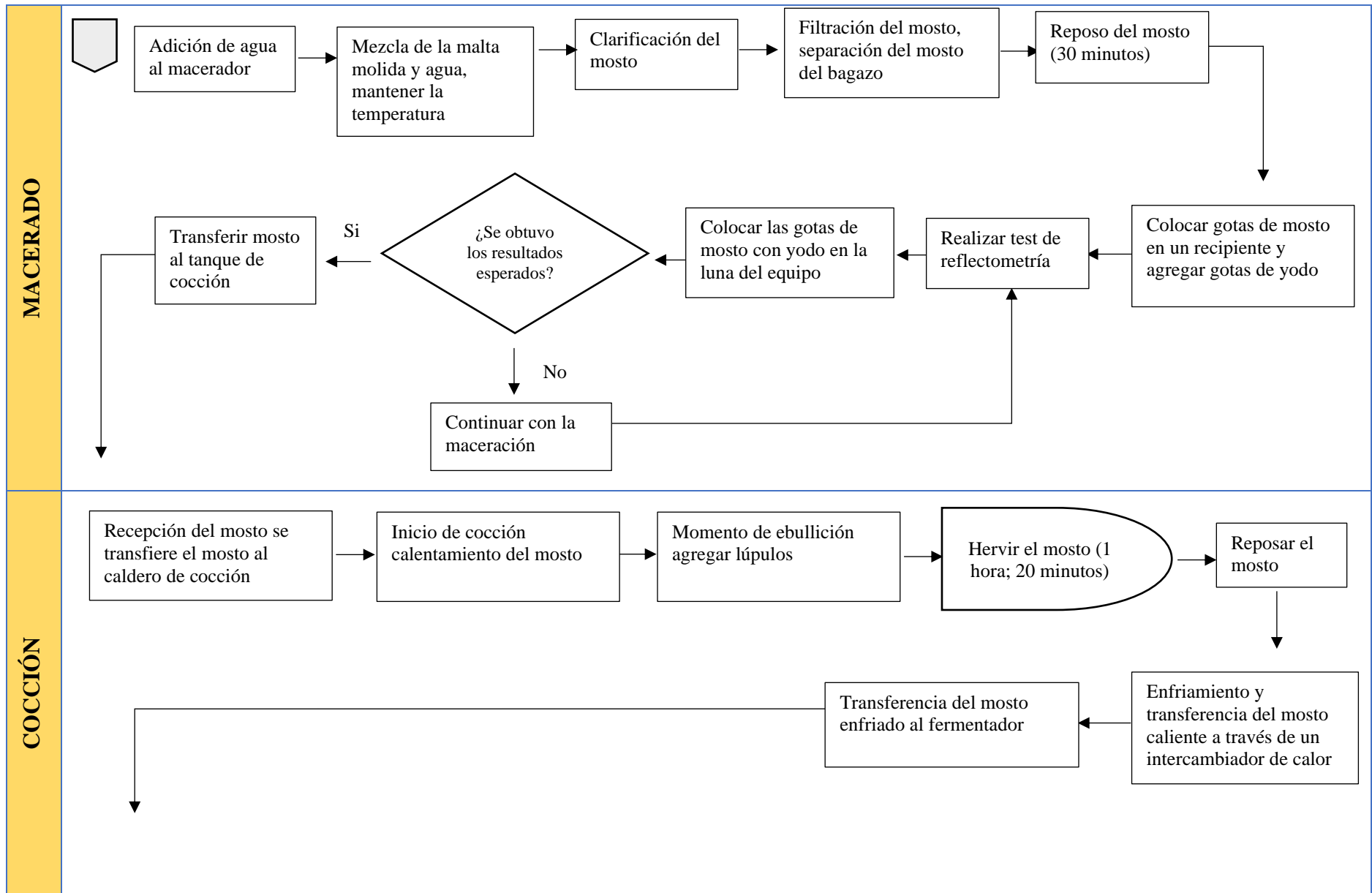
Levadura

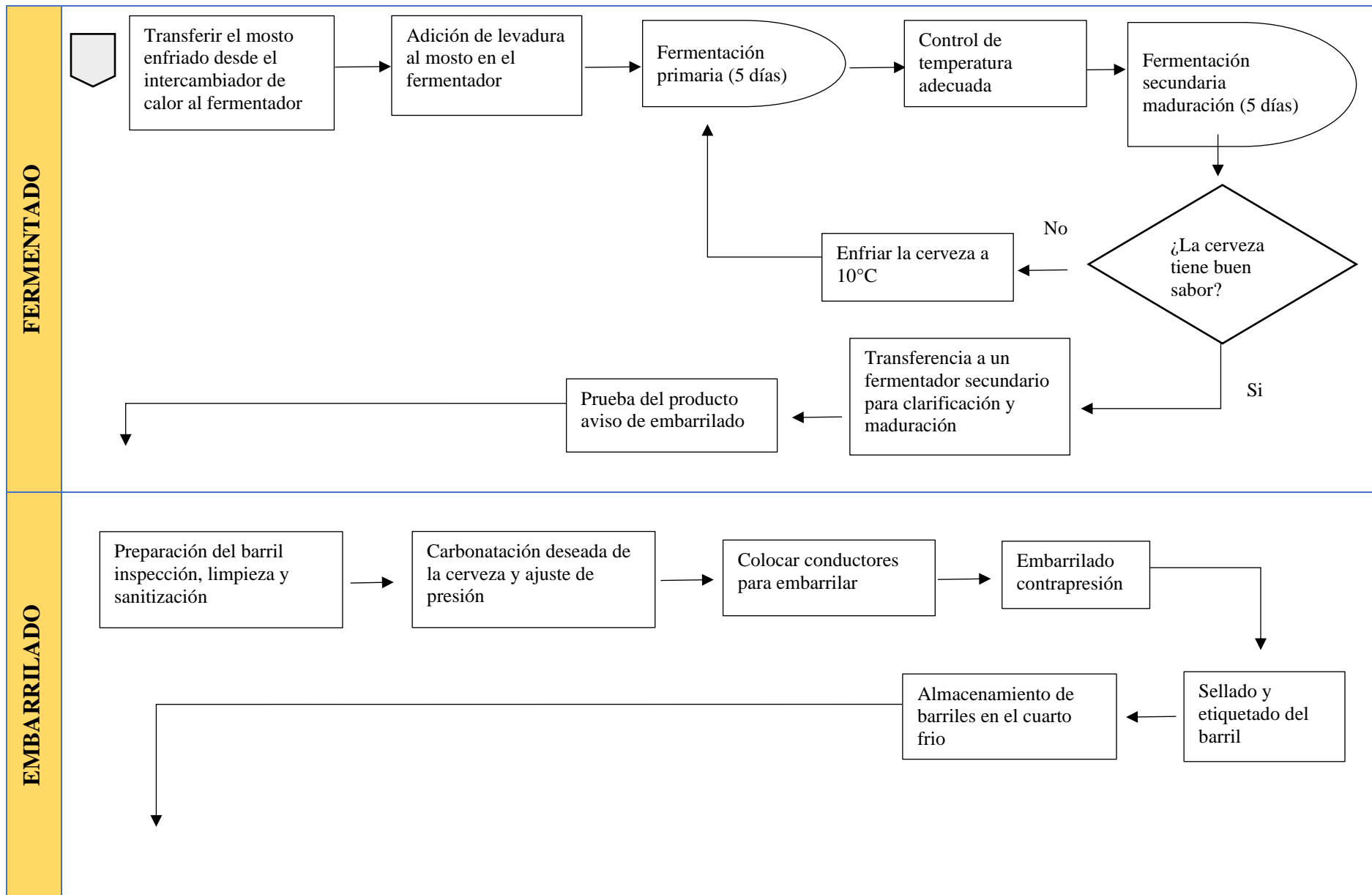
La levadura es la responsable de transformar parte de los azúcares en alcohol y dióxido de carbono, la levadura de cerveza contiene altos contenidos de vitamina B.

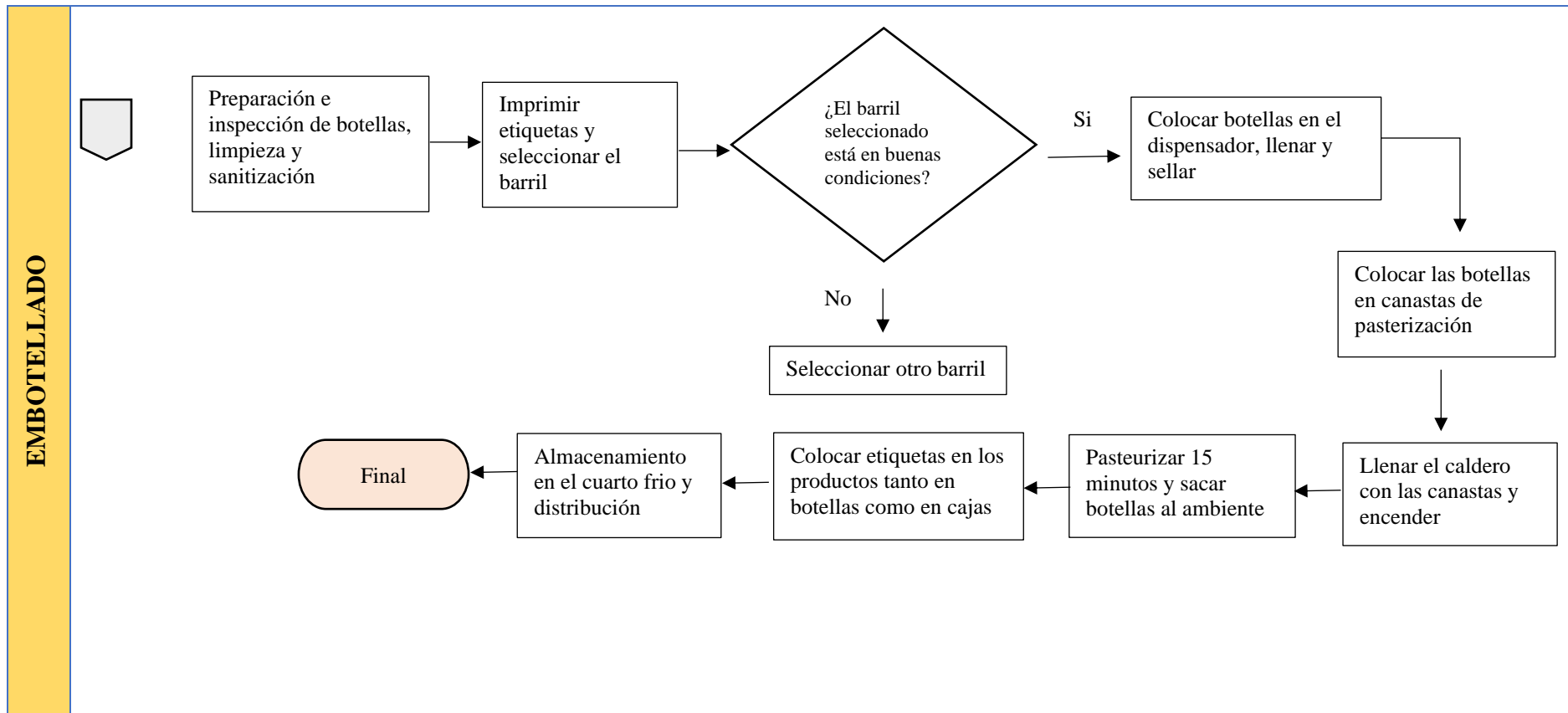
Figura 10

Proceso Productivo de la Cerveza Artesanal










Nota: La figura 9 muestra el proceso productivo de la cerveza artesanal

Procedimientos y políticas

La producción de la cerveza artesanal es un proceso muy riguroso y complejo para lo cual, se describen los procedimientos y las políticas de producción de la cerveza artesanal, además se muestra una imagen del proceso.

Tabla 32


Proceso 1 Malteado


Procedimiento	Políticas	Imagen
<p>El proceso de malteado es una etapa muy importante en la elaboración de la cerveza, mediante este proceso se convierte la cebada en malta base o especial, para luego entrar al proceso de germinación este debe de activarse con agua, aquí el grano comienza a romperse, pero sin que brote.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Selección de ingredientes de alta calidad, libres de plagas y daños físicos • Control de calidad del remojo, utilizar agua de alta calidad libre de contaminantes adecuada para el proceso de malteado. • Monitoreo de germinación, debe de mantener condiciones óptimas de temperatura y humedad durante la germinación, garantizando una actividad de fermento adecuada. 	

Nota: La tabla 32 muestra los procedimientos y políticas del proceso de malteado

Tabla 33

Proceso 2 tostado


Procedimiento	Políticas	Imagen
<p>Luego de la germinación los granos de cebada deben de someterse a un proceso de tostado donde adquiere aromas y sabores característicos del tueste que se desea obtener, este debe de ser adecuado y especial para luego poder producir la cerveza.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La malta base debe de ser tostada en temperaturas bajas entre 70-85°C, con el objetivo de preservar la mayor parte de las enzimas. • Monitoreo y control durante este proceso se debe de monitorear constantemente la temperatura para asegurar que la malta alcance las características deseadas sin que se quemé. • Mantener registros detallados de cada lote de malta tostada, detallando las 	<p>Tostadora</p>  <p>Tipos de Tostado</p>

	<p>condiciones de tostado y los resultados de pruebas de calidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proporcionar capacitaciones al personal sobre prácticas seguras de manejo y operación de las máquinas de tostado. 	
--	---	---

Nota: La tabla 33 muestra los procedimientos y políticas del proceso de tostado

Tabla 34

Proceso 3 macerado y cocción



Procedimiento	Políticas	Imagen
<p>Luego del tostado se mezcla las maltas trituradas con agua manteniendo una temperatura de 75° C por un tiempo determinado, luego debe de reposar para así poder realizar una extracción adicional completando la cantidad en litros de agua para ajustar el PH del agua y poder obtener el mosto. Luego de obtener el mosto este debe de ser cocinado para luego dar paso a la esterilización, evaporación y luego poder adicionar el lúpulo el cual ayuda con el amargor característico de la cerveza.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Utilizar la cantidad de agua establecida para asegurar una conversión adecuada de almidones a azúcares. • Monitorear y controlar la temperatura del macerado el cual debe de estar entre un rango de 65-68°C para que se active la actividad enzimática adecuada. • Realizar pruebas periódicas con el objetivo de verificar la conversión completa de almidones en azúcares. • Mantener registros de detallados de temperaturas y tiempos del macerado. • La duración del hervido debe de estar en un rango de 60-90 minutos, para asegurar una esterilización completa y extracción adecuada de compuestos del lúpulo. • Monitorear y controlar la temperatura asegurado que el mosto se mantenga en ebullición constante 	

	<p>durante todo el proceso de cocción.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programación de adición de lúpulos, diferenciando entre lúpulos de amargor, sabor y aroma • El lúpulo debe de ser de alta calidad y en condiciones especiales para lograr el sabor deseado. • Capacitación adecuada al personal sobre información de nuevas técnicas, normativas y mejores prácticas. • Mantenimiento e inspección de equipos de macerado y cocción 	
--	---	--

Nota: La tabla 34 muestra los procedimientos y políticas del proceso de macerado y cocción

Tabla 35

Proceso 4 fermentado y embotellado


Procedimiento	Políticas	Imagen
<p>Luego de que el mosto esté listo para fermentar se agrega la levadura la cual consume azúcares especialmente la maltosa, la fermentación se realiza en dos fases una donde se consume el oxígeno inyectado en el mosto y la segunda fermentación es producto de la interacción de los azúcares y levaduras.</p> <p>Luego de que la cerveza terminara su proceso de fermentación se debe de mantener a una temperatura menor a 5°C para que se libera la</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Utilizar levaduras de alta calidad y adecuadas para cada estilo de cerveza. • Almacenamiento y manejo de levadura siguiendo las recomendaciones adecuadas para mantener su viabilidad y pureza. • Mantener un control de temperatura tanto en la primera como en la segunda fermentación. • Monitorear visualmente la fermentación y ajustar las condiciones necesarias. 	 

<p>cantidad de CO2 disuelta en la cerveza, para dar paso al proceso de embotellado donde se sanitizan los barriles y se procede al embotellado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitorear cuidadosamente el proceso para asegurar que el ABV sea del 6% • Realizar inspecciones regulares de los barriles y el equipo de embotellado. • Almacenamiento de los barriles en condiciones adecuadas de temperatura con el objetivo de mantener la frescura y calidad de la cerveza. • Realizar un seguimiento y registro de inventario que permita monitorear los niveles de stock de barriles en tiempo real. 	
---	--	--

Nota: La tabla 35 muestra los procedimientos y políticas del proceso de fermentado y embotellado

Tabla 36

Proceso 5 embotellado

Procedimiento	Políticas	Imagen
<p>Durante el proceso de embotellado las botellas son preparadas y sanitizadas con el objetivo de que el producto no se dañe, la cerveza debe de ser traspasada desde los barriles hacia la botella donde debe de ser envasada a contrapresión</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Limpieza y sanitización de todos los equipos de embotellado. • Capacitaciones al personal con prácticas adecuadas de higiene y sanitización • Planificación de la producción: Antes de cada ciclo de producción, se deberá planificar y organizar el proceso para asegurar la producción de al menos 2700 botellas. 	

Nota: La tabla 36 muestra los procedimientos y políticas del proceso de embotellado



**PLAN DE CUENTAS
EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”**

1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente
1.1.2	Cuentas y documentos por cobrar
1.1.2.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.02	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
1.1.2.03	Anticipo de sueldos
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	Inventario de suministro de oficina
1.1.3.02	Inventario de suministro aseo y limpieza
1.1.3.03	Inventario de materia prima
1.1.3.04	Inventario de materiales directos
1.1.3.05	Inventario de productos en proceso 1 Malteado
1.1.3.06	Inventario de productos en proceso 2 Tostado
1.1.3.07	Inventario de productos en proceso 3 Macerado y Cocción
1.1.3.08	Inventario de productos en proceso 4 Fermentado Y Embarrilado
1.1.3.09	Inventario de productos en proceso 5 Embotellado
1.1.3.10	Inventario de productos terminados
1.1.3.11	Inventario de Combustible y Lubricantes
1.1.04	Otros Inventarios
1.1.04.01	Insumos para la producción
1.1.04.02	Bienes de menor Cuantía
1.1.5	Activos por impuestos corrientes
1.1.5.01	IVA compras
1.1.6	Prepagados
1.1.6.01	Arriendos pagados por anticipado
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	Equipo de computo
1.2.1.01.01	(-) Depreciación acumulada de equipo de computación
1.2.1.02	Muebles y enseres
1.2.1.02.01	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.1.03	Maquinaria y Equipo
1.2.1.03.01	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo



**PLAN DE CUENTAS
EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”**

1.2.1.04	Herramientas manuales varias
1.2.1.04.01	(-) Depreciación acumulada de Herramientas manuales varias
2.	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
2.1.1.02	Documentos por pagar a proveedores
2.1.1.03	Anticipo a clientes
2.1.1.04	Servicios Básicos por pagar
2.1.1.05	Arriendo por pagar
2.1.1.06	Internet por pagar
2.1.2	OBLIGACIONES CONTRAIDAS POR LA EMPRESA
2.1.2.01	Honorarios profesionales por pagar
2.1.2.02	Sueldos por pagar
2.1.2.03	Beneficios sociales por pagar
2.1.2.04	Obligaciones con el IESS
2.1.03	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR
2.2.3.01	IVA ventas
2.2.3.02	ICE por pagar
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Propio
3.1.1.01	Capital Inicial
3.2	RESULTADOS
3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.01.01	Utilidad neta del ejercicio
3.2.01.02	Perdida del ejercicio
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.01	Ventas
4.1.01.02	Ventas de Productos terminados
4.1.01.03	Utilidad Bruta en Ventas
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	COSTO DE PRODUCCIÓN
5.1.1.01	Costo de Ventas
5.1.1.02	Materia prima o materiales
5.1.1.03	Mano de obra



**PLAN DE CUENTAS
EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”**

5.1.1.04	Costos indirectos de producción aplicado
5.1.1.05	Costos Indirectos Reales
5.1.1.06	Variación del costo
5.1.1.07	Combustible y lubricantes
5.1.1.08	Servicios básicos
5.1.1.09	Arriendo
5.1.1.10	Internet
5.2	GASTOS
5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.1.01	Sueldos y salarios
5.2.1.02	Aporte a la seguridad social
5.2.1.02.01	Aporte Patronal
5.2.1.02.02	Aporte Individual
5.2.1.03	Honorarios Profesionales
5.2.1.04	Repuestos y Accesorios
5.2.1.05	Servicios de transporte
5.2.1.06	Depreciación de Equipo de Computación
5.2.1.07	Depreciación Muebles y Enseres
5.2.1.08	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.2.1.09	Depreciación Herramientas Manuales Varias
5.2.1.10	Consumo de Suministros de Oficina
5.2.1.11	Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza
5.2.1.12	Consumo de materiales indirectos
5.2.1.13	Cuentas Incobrables
5.2.1.14	Otros Gastos

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Caja	Código	1.1.1.01
Registra la existencia de dinero en efectivo como moneda y billetes o cheques que disponga la empresa.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por entradas de dinero • Por sobrantes de caja 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por depósitos realizados • Por faltantes de caja • Por pagos en efectivo 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Bancos	Código	1.1.1.02
Registra el dinero que tiene la empresa en las distintas entidades financieras.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por depósitos • Por cheques anulados • Por notas de crédito 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por notas de debito • Por pagos realizados con cheque 		
Saldo	Deudor		

Cuentas y Documentos por cobrar

Cuenta	Cuentas por Cobrar Clientes	Código	1.1.2.01
Registra los créditos concedidos por la empresa a sus clientes por concepto de una venta			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del crédito concedido 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago del valor del crédito concedido 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Provisión de cuentas incobrables	Código	1.1.2.02
Registra los valores que se presionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por valores que se dieron de baja • Por ajustes en caso de haber un error en el registro contable 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por valores estimados como incobrables • Por ajustes para aumentar el saldo estimado como incobrable. 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Anticipo de Sueldos	Código	1.1.2.03
Registra los valores que la empresa concedió a los trabajadores por anticipo de sueldos			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el anticipo de sueldo • Por el valor faltante en la caja 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la recuperación del anticipo de sueldos 		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Inventarios

Es un registro detallado que lleva la empresa sobre las existencias disponible de la empresa.

Cuenta	Inventario de suministro de oficina	Código	1.1.3.01
Registra el valor de los bienes de oficina adquiridos por la empresa para uso de las actividades.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la compra de suministros para uso de la empresa		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por el consumo de suministros para uso de la empresa		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Inventario de suministro de aseo y limpieza	Código	1.1.3.02
Registra el valor de los suministros de oficina necesarios para el aseo de la cervecería			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la compra de suministros de limpieza para uso de la empresa		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por el consumo de suministros para uso de la empresa		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Inventario de materia prima	Código	1.1.3.03
Registra el valor de los movimientos de la Materia Prima la cual está destinada al proceso productivo.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por las compras realizadas• Por el valor del inventario de materia prima• Por devoluciones de materia prima no utilizada		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por el envío de materia prima al departamento de producción• Por devoluciones realizadas		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Inventario de materiales directos	Código	1.1.3.04
Registra el valor de los materiales directos utilizados para la producción			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Cuando se realiza la compra de materiales directos		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la entrega de materiales al departamento de producción		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Inventario de productos en proceso	Código	1.1.3.05
Registra el valor de los productos en proceso y la acumulación de los elementos del costo.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial• Por el ingreso de la mano de obra y costos indirectos		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la transferencia de los productos al siguiente proceso		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Inventario de productos terminados	Código	1.1.3.10
Registra el valor de los movimientos de los productos terminados al costo			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial • Por la transferencia de la cuenta productos en proceso • Por la devolución de productor terminados 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta de productos terminados 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Inventario de Combustible y Lubricantes	Código	1.1.3.11
Registra el valor de combustible y lubricantes que se utilizó en el proceso productivo			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial • Por la compra de combustibles y lubricantes para la producción 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo de combustibles y lubricantes utilizados en el proceso de producción 		
Saldo	Deudor		

Otros Inventarios

Registra los movimientos de los bienes para la producción

Cuenta	Insumos para la producción	Código	1.1.04.01
Registra el valor de los insumos que se utilizaron en el proceso productivo			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial • Por la compra de insumos para la producción 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo de los insumos utilizados en el proceso de producción 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Bienes de Menor Cuantía	Código	1.1.04.02
Registra el valor de los materiales utilizados de menor cuantía			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del inventario inicial • Por la compra de bienes de menor cuantía utilizados para la producción 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo de los insumos utilizados en el proceso de producción 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Iva Compras	Código	1.1.5.01
Registra el valor cancelado por concepto del impuesto al valor agregado por la compra de bienes o servicios.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de bienes o servicios con el impuesto del valor agregado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por devolución de bienes o servicios • Por la declaración del impuesto al valor agregado 		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Arriendos pagados por anticipado	Código	1.1.6.01
Registra el valor que la empresa cancela anticipadamente			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por los valores cancelados por concepto de anticipo		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Al momento de cancelar los dividendos a los socios.		
Saldo	Deudor		

Activo no corriente

Está conformado por todo el activo tangible que posee la empresa, los cuales tienen un valor monetario.

Propiedad planta y equipo

Son aquellos activos tangibles de la empresa que utiliza para la producción y que poseen una vida útil mayor a un año.

Cuenta	Equipo de computación	Código	1.2.1.01
Registra los equipos informáticos que posee la empresa y son utilizados para la producción			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición• Por el valor de mejoras• Por el inventario inicial		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta• En caso de ser dado de baja, robo o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Depreciación acumulada de Equipo de computación	Código	1.2.1.01.01
Registra el valor de la disminución de los equipos de computación ya sea por el uso u obsolescencia.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta• Por ajustes realizados		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la depreciación acumulada.		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Muebles y Enseres	Código	1.2.1.02
Registra los diferentes muebles y enseres que tiene la empresa los cuales se utilizan para la producción			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la adquisición• Por el valor de mejoras• Por el inventario inicial		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta• En caso de ser dado de baja, robo o fuerza mayor.• Por donaciones entregadas.		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	Código	1.2.1.02.01
Registra el valor de la disminución de muebles y enseres ya sea por el uso u obsolescencia.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta • Por ajustes realizados 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada. 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Maquinaria y Equipo	Código	1.2.1.03
Registra las diferentes maquinarias y equipos que tiene la empresa los cuales se utilizan para la producción			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición • Por el valor de mejoras • Por el inventario inicial 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta • En caso de ser dado de baja, robo o fuerza mayor. • Por donaciones entregadas. 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo	Código	1.2.1.03.01
Registra el valor de la disminución de la maquinaria y equipo ya sea por el uso u obsolescencia.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta • Por ajustes realizados 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada. 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Herramientas Menores Varias	Código	1.2.1.04
Registra las diferentes herramientas menores varias que tiene la empresa los cuales se utilizan para la producción			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición • Por el valor de mejoras • Por el inventario inicial 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la venta • En caso de ser dado de baja, robo o fuerza mayor. • Por donaciones entregadas. 		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Pasivo

Son las deudas y obligaciones que posee la empresa con terceros

Pasivo Corriente

Son las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año

Cuenta	Cuentas por pagar a Proveedores	Código	2.1.1.01
Representa las deudas contraídas por la empresa, sin respaldo de un documento			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación total o parcial de las obligaciones• Por notas de crédito recibidas		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por las obligaciones contraída con proveedores en la adquisición de bienes		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Documentos por pagar a proveedores	Código	2.1.1.02
Representa las deudas contraídas por la empresa, con respaldo de un documento			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación total o parcial de las obligaciones• Por notas de crédito recibidas		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por las obligaciones contraída con proveedores en la adquisición de bienes		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Anticipo a Clientes	Código	2.1.1.03
Esto representa los pagos realizados por los clientes para recibir bienes o servicios			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Al momento de entregar un bien o servicio• Por la devolución del anticipo		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Cuando el anticipo es entregado por el cliente		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Servicios básicos por pagar	Código	2.1.1.04
Representa las obligaciones que la empresa tiene con los proveedores de servicios básicos			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el pago del servicio básico que estaba pendiente		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Cuando se obtiene la factura del servicio básico que aún no se cancela		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Arriendo por pagar	Código	2.1.1.05
Representa las obligaciones que tiene la empresa con el arrendador del bien inmueble			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el pago del arriendo que estaba pendiente		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Cuando se obtiene la factura del arriendo que aún no se cancela		
Saldo	Acreedor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Internet por pagar	Código	2.1.1.06
Representa las obligaciones que la empresa tiene con los proveedores que brindan el servicio de internet			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago del servicio de internet que estaba pendiente 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando se obtiene la factura del servicio de internet que aún no se cancela 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Honorarios Profesionales Por Pagar	Código	2.1.2.01
Representa las obligaciones que la empresa contrae al momento de contratar servicios profesionales.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago del importe de la obligación 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de las obligaciones contraídas 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Sueldos Por Pagar	Código	2.1.2.02
Representa las obligaciones que la empresa tiene pendiente con la persona.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Al momento que se realiza el pago de las obligaciones 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Beneficios Sociales	Código	2.1.2.03
Representa las obligaciones que tiene la empresa con el IESS			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por pago mensual de aportes al IESS 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensualmente por aportes al IESS 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Aporte Individual por Pagar 9,45%	Código	2.1.2.04.01
El aporte individual por pagar es el valor que se resta del rol de pagos a los empleados como una contribución al IESS			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la realización mensual del pago de los aportes al IESS 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por las deducciones realizadas cada mes en la nómina del sueldo 		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	Código	2.1.2.04.02
Se registra las obligaciones de la empresa las cuales corresponder al 12,15% por concepto de contribución patronal.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la realización mensual del pago de los aportes al IESS 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el aporte patronal mensual al IESS, se genera un valor específico 		
Saldo	Acreedor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	ICE Ventas	Código	2.1.3.01
Registra el valor del impuesto ICE recaudado al momento de realizar las ventas			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por devoluciones realizadas por parte del cliente• Por la declaración realizada		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta realizada en este impuesto		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	ICE por pagar	Código	2.1.3.02
Representa el valor del impuesto ICE recaudado al momento de realizar las ventas			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Cuando se realiza la declaración y el pago del impuesto a los consumos especiales		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Cuando se realiza la retención del impuesto a los consumos especiales		
Saldo	Acreedor		

Patrimonio

Es aquel que está constituido por el capital, más las reservas, superávit y resultados del ejercicio económico.

Cuenta	Capital Inicial	Código	3.1.1
Es la aportación que realiza el propietario con el fin de disponer de recursos económicos para la empresa.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por los aportes de los socios para constituir la empresa		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la disminución del capital por devolución de los socios		
Saldo	Acreedor		

Resultados

Refleja la utilidad o la pérdida del ejercicio económico

Cuenta	Utilidad neta del ejercicio	Código	3.2.01.01
Es el resultado positivo que ha tenido la empresa en el ejercicio económico			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la distribución de las utilidades obtenida en el ejercicio económico		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Perdida del ejercicio	Código	3.2.01.02
Es el resultado negativo que ha tenido la empresa en el ejercicio económico			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la amortización de las pérdidas obtenidas		
Saldo	Acreedor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Ingresos

Son los beneficios que la empresa obtuvo como resultado de las operaciones propias

Ingresos operacionales

Son los valores que recibe la empresa, como resultado de las operaciones propias de las ventas.

Cuenta	Ventas de productos terminados	Código	4.1.01
Registra los valores que recibe la empresa por concepto de las ventas.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la devolución de productos• Por el cierre de las cuentas de ingresos al final del ejercicio económico		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta de productos		
Saldo	Acreedor		

Cuenta	Utilidad bruta en ventas	Código	4.1.02
Registra las ganancias obtenidas de la venta de los productos			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el cierre en libros de las cuentas de ingresos al final del periodo económico		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo económico.		
Saldo	Acreedor		

Costos y Gastos

Representan aquellas cuentas de costos y gastos que tiene movimiento en el giro del negocio.

Costos.

Se registran los desembolsos utilizados para la elaboración del producto

Costo de producción

Cuenta	Costos de Ventas	Código	5.1.1.01
Registra el movimiento de los productos terminados y vendidos			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta del producto terminado al costo		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por la devolución del producto		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Materia Prima	Código	5.1.1.02
Registra el costo de los materiales utilizados de manera directa en la elaboración del producto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por la requisición de materia prima		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por el cargo de materia prima a producto elaborado		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Mano de Obra	Código	5.1.1.03
Registra el costo de la mano de obra utilizada en el proceso productivo			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el pago de mano de obra 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el cargo de mano de obra a productos en proceso 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Costos Indirectos de Producción Aplicado	Código	5.1.1.04
Registra todos aquellos egresos que se acumularon durante el proceso productivo como: mano de obra indirecta, materia prima indirecta y otros costos indirectos			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor incurrido en los costos indirectos 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el cargo a productos en proceso en cada etapa de producción 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Costos Indirectos Reales	Código	5.1.1.05
Es el valor obtenido mediante la tasa previamente establecida			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Al realizar ajustes 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Al calcular la tasa preestablecida para cada proceso establecido 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Variación del Costo	Código	5.1.1.06
Se registra la variación entre el costo aplicado y el costo real			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Cuando hay una sub- aplicación en los CIF durante el ajuste 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Al realizar ajustes que hay sobre la aplicación en los CIF 		
Saldo	Deudor		

Gastos

Es el desembolso que realiza la empresa en el giro normal del negocio durante el periodo económico

Gastos administrativos

Son aquellos gastos ocasionados por la empresa, los cuales se vinculan especialmente con la gestión administrativa.

Cuenta	Gastos Sueldos	Código	5.2.01
Registra el valor correspondiente a la remuneración de los empleados.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado por remuneraciones mensuales 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la liquidación del valor realizado en cada periodo 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Beneficios Sociales	Código	5.2.02
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por la liquidación del valor realizado en cada periodo 		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Gastos Mantenimiento y Reparación de Activos Fijos	Código	5.2.03
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Combustible y Lubricantes	Código	5.2.04
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Repuesto y Accesorios	Código	5.2.05
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Servicios Básicos	Código	5.2.06
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Consumo Suministros de Oficina	Código	5.2.07
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Consumo Suministros de Aseo y Limpieza	Código	5.2.08
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

Manual de Cuentas

Cuenta	Gastos Viáticos y subsistencias	Código	5.2.09
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Cuentas Incobrables	Código	5.2.10
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	Por el valor causado		
Se acredita	Por ajustes realizados Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Honorarios Profesionales	Código	5.2.11
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos ICE Ventas	Código	5.2.12
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Depreciación de Equipo de Computación	Código	5.2.13
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Depreciación Muebles y Enseres	Código	5.2.14
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado 		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados • Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta 		
Saldo	Deudor		

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Manual de Cuentas

Cuenta	Gastos Depreciación Maquinaria y Equipo	Código	5.2.15
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor causado		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados• Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Gastos Herramientas Manuales Varias	Código	5.2.16
Registra el valor generado por este concepto.			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor causado		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados• Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta		
Saldo	Deudor		

Cuenta	Otros Gastos	Código	5.2.17
Registra el valor generado de gastos no realizados con frecuencia			
Se debita	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor causado		
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">• Por ajustes realizados• Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta		
Saldo	Deudor		



INVENTARIO INICIAL

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Al 30 de junio del 2024

Folio N° 001

Código	Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unit.	Parcial	V. Total
1.			ACTIVO			
1.1			ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1			EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO			
1.1.1.01			CAJA			101,05
	4	Uni	Billetes	5,00	20,00	
	4	Uni	Billetes	10,00	40,00	
	1	Uni	Billetes	20,00	20,00	
	13	Uni	Monedas	1,00	13,00	
	10	Uni	Monedas	0,50	5,00	
	8	Uni	Monedas	0,25	2,00	
	5	Uni	Monedas	0,10	0,50	
	11	Uni	Monedas	0,05	0,55	
1.1.1.02			BANCOS			
1.1.1.02.01			Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403	2.814,21		2.814,21
1.1.2			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
1.1.2.01			CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			3.301,60
			Bar el Oslo	380,00	380,00	
			Javier Bermeo	30,00	30,00	
			Pizza Contentos	60,00	60,00	
			Jhonathan Armijos	330,00	330,00	
			Calva y Calva	225,00	225,00	
			Camilo Castillo / Carbonero Mirador	60,00	60,00	
			Daniel Pugh / Restaurante akemi sushi	60,00	60,00	
			Ruad Gromberlar	830,00	830,00	
			Kelly Nancy Kathryn /Carro Azul	300,00	300,00	
			Piedra Grande / Fanni León	60,00	60,00	
			Jamil Serrano	60,00	60,00	
			Geovanny Marin	30,00	30,00	
			Gabriel Villavicencio / Bar			
			Restaurant Tasty	240,00	240,00	
			Mario Merchán	185,00	185,00	
			Santiago Aguirre	130,00	130,00	
			Gladys Tacuri	30,00	30,00	
			Jenny Toledo	31,60	31,60	
			María Picoita	60,00	60,00	
			Ahmed	20,00	20,00	
			SUMAN Y PASAN			6.216,86



INVENTARIO INICIAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Al 30 de junio del 2024

Folio N° 002

Código	Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	Parcial	V total
			VIENEN			6.216,86
1.1.3			Elizabeth Domínguez	180,00	180,00	
			INVENTARIOS			
1.1.3.01			INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA			32,50
	1	Uni	Calculadora	15,00	15,00	
	1	Uni	Grapadora	3,00	3,00	
	1	Uni	Perforadora	3,00	3,00	
	2	Resma	Hojas de papel boom	3,50	7,00	
	5	Uni	Lapíz Mongol	0,40	2,00	
	5	Uni	Borrador Blanco	0,50	2,50	
1.1.3.02			INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA			363,65
	3	Uni	Escoba	2,50	7,50	
	5	Galón	Acido Peracético 15 c20 kg proxitante	16,07	80,35	
	5	Galón	Cloro	4,50	22,50	
	20	Litro	Saninge alca pipe plus detergente sistema cip	4,20	84,00	
	20	litro	Saninge acido pipe plus desincrustant	4,30	86,00	
	10	litro	Bionet plus limpiador desinfectante	7,93	79,30	
	2	Uni	Trapeadores	2,00	4,00	
1.1.3.03			INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			8.980,13
1.1.3.03.01	21	SAC	Cebada cruda	30,00	630,00	
1.1.3.03.02	5,00	LIB	Levadura diamante	570,18	2.850,90	
1.1.3.03.03	5,00	LIB	levadura Nottingham	497,08	2.485,40	
1.1.3.03.04	10,00	LIB	Lúpulo Cryo Concentrado para IPA	49,21	492,10	
1.1.3.03.05	22,00	LIB	Lúpulo Especial para IPA	12,50	275,00	
1.1.3.03.06	12,00	LIB	Lúpulo Extracto Líquido en Lata	80,00	960,00	
1.1.3.03.07	12,00	LIB	Lúpulo Ordinario otros variedades	6,00	72,00	
1.1.3.03.08	12,00	LIB	Lúpulo Ordinario variedades dulces	6,00	72,00	
1.1.3.03.09	2,00	LIB	Lúpulo Willamette	6,00	12,00	
1.1.3.03.10	861,50	KIL	Malta Base	1,15	990,73	
1.1.3.03.11	8,00	KIL	Malta Tostada Negra	3,00	24,00	
1.1.3.03.12	10	KIL	Malta Tostada Roja	2,50	25,00	
1.1.3.03.13	20	KIL	Malta tostada Dorada	3,50	70,00	
1.1.3.03.14	7	KIL	Malta Tostada Rubia	3,00	21,00	
			SUMAN Y PASAN			15.593,14



INVENTARIO INICIAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Al 30 de junio del 2024

Folio N° 003

Código	Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	Parcial	V total
			VIENEN			15.593,14
1.1.3.04			INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS			5.901,29
1.1.3.04.01	10.800,00	Uni	Botellas de Vidrio 330 ML	0,24	2.592,00	
1.1.3.04.02	389,50	Uni	Cartón para 12 Botellas	0,63	245,39	
1.1.3.04.03	5.192,00	Uni	Etiquetas Centella Rubia 330 ML	0,11	571,12	
1.1.3.04.04	3.973,00	Uni	Etiquetas Dorada Lager 330 ML	0,11	437,03	
1.1.3.04.05	2.750,00	Uni	Etiquetas Eclipse Negra 330 ML	0,11	302,50	
1.1.3.04.06	1.297,00	Uni	Etiquetas Galáctica IPA 330 ML	0,11	142,67	
1.1.3.04.07	3.000,00	Uni	Etiquetas Ocaso Lager Roja 330 ML	0,16	480,00	
1.1.3.04.08	6.662,00	Uni	Divisora de Cartón Corta	0,03	199,86	
1.1.3.04.09	4.518,00	Uni	Divisora de Cartón Larga	0,04	180,72	
1.1.3.04.10	25.000,00	Uni	Tapillas Corona	0,03	750,00	
1.1.3.10			INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			5.234,50
1.1.3.06.01	385,00	Uni	Dorada Lager 330 ml.	2,50	962,50	
1.1.3.06.02	402,00	Uni	Ocaso Lager Roja 300 ml.	2,00	804,00	
1.1.3.06.03	505,00	Uni	Centella Rubia 330 ml.	2,00	1.010,00	
1.1.3.06.04	526,00	Uni	Eclipse Negra 330 ml.	2,00	1.052,00	
1.1.3.06.05	703,00	Uni	IPA Galáctica 330 ml.	2,00	1.406,00	
1.1.3.11	50,00	Galón	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1,81	90,50	90,50
1.1.04			OTROS INVENTARIOS			913,45
1.1.04.01	8,00	Uni	Cilindros de gas	60,30	482,40	
1.1.04.02	14,00	Tanque	Dióxido de carbono Co2	27,90	390,60	
1.1.04.03	1	Uni	Extintor de incendios de 20 libras	40,45	40,45	
			TOTAL ACTIVO CORRIENTE			27.732,87
1.2			ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1			PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.01			EQUIPO DE COMPUTO			2.850,00
	1	Uni	Computadora	900,00	900,00	
	1	Uni	Marcador de lotes	1.600,00	1.600,00	
	1	Uni	Etiquetadora de rollo	150,00	150,00	
	1	Uni	Impresora	200,00	200,00	
1.2.1.02			MUEBLES Y ENSERES			1.620,00
	4	Uni	Mesas de acero inoxidable	250,00	1.000,00	
	1	Uni	Mesas de madera	150,00	150,00	
	4	Uni	Repisas metálicas	80,00	320,00	
			SUMAN Y PASAN			59.935,74



INVENTARIO INICIAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Al 30 de junio del 2024

Folio N° 004

Código	Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	Parcial	V total
			VIENEN			59.935,74
1.2.1.03	1	Uni	Escritorio	150,00	150,00	
			MAQUINARIA Y EQUIPO			91.008,00
	1	Uni	Tostadora	270,00	270,00	
	1	Uni	Tolva remojadora	1.000,00	1.000,00	
	1	Uni	Secadora	216,00	216,00	
	1	Uni	Compresor de aire	250,00	250,00	
	1	Uni	Molino	5.000,00	5.000,00	
	1	Uni	Elevador de grano (tornillo sin fin)	3.000,00	3.000,00	
	1	Uni	Olla de maceración 1000 lts	2.700,00	2.700,00	
	1	Uni	Olla de hervor 1000 lts	2.430,00	2.430,00	
	1	Uni	Olla de agua 1000 lts	2.160,00	2.160,00	
	1	Uni	Controles y bombas	1.620,00	1.620,00	
	1	Uni	Panel central de producción	2.200,00	2.200,00	
	6	Uni	Unitanque 1000 lts.	1.800,00	10.800,00	
	200	Uni	Barriles	80,00	16.000,00	
	1	Uni	Tanque de acabados 1000 lts	1.440,00	1.440,00	
	1	Uni	Bomba de limpieza	400,00	400,00	
	1	Uni	Brite tank	10.000,00	10.000,00	
	1	Uni	Equipo pasteurizadora	1.260,00	1.260,00	
	1	Uni	Cocina	100,00	100,00	
	1	Uni	Caldero	1.980,00	1.980,00	
	1	Uni	Chiller de 3 hp	6.640,00	6.640,00	
	1	Uni	Tanque de glicol de 1000 l.	5.000,00	5.000,00	
	1	Uni	Bomba de embotellado	200,00	200,00	
	1	Uni	Embotelladora	600,00	600,00	
	1	Uni	Tapilladora	300,00	300,00	
	1	Uni	Enfriadora	162,00	162,00	
	1	Uni	Marmita	1.200,00	1.200,00	
	1	Uni	Equipos de laboratorio varios	1.080,00	1.080,00	
	1	Uni	Canasta de acero inoxidable	3.500,00	3.500,00	
	1	Uni	Alambique	6.000,00	6.000,00	
	1	Uni	Unidad de frio para el cuarto frio	3.500,00	3.500,00	
1.2.1.04			HERRAMIENTAS MANUALES			
			VARIAS			350,00
	1	Uni	Pala Mescladora metálica	100,00	100,00	
	1	Uni	Pala Mescladora pastica	100,00	100,00	
	1	Uni	Pala	150,00	150,00	
			TOTAL ACTIVO NO			
			CORRIENTE			95.828,00
			TOTAL DE ACTIVO			123.560,87
2			PASIVO			
2.1			PASIVO CORRIENTE			
			SUMAN Y PASAN			123.560,87



INVENTARIO INICIAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Al 30 de junio del 2024

Folio N° 005

Código	Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	Parcial	V total
			VIENEN			123.560,87
2.1.2.04			OBLIGACIONES CON EL IESS	224,64	224,64	
			TOTAL PASIVO			224,64
3			PATRIMONIO			-
3.1			CAPITAL			
3.1.1.01			CAPITAL INICIAL	123.336,23		123.336,23
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			123.560,87

Loja 30 de Abril del 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas



ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		2.915,26
1.1.1.01	CAJA	101,05	
1.1.1.02	BANCOS	2.814,21	
1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403		
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		3.301,60
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.301,60	
1.1.3	INVENTARIOS		20.602,56
1.1.3.01	INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA	32,50	
1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA	363,65	
1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	8.980,13	
1.1.3.04	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	5.901,29	
1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	5.234,50	
1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	90,50	
1.1.04	OTROS INVENTARIOS		913,45
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	913,45	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		27.732,87
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		95.828,00
1.2.1.01	EQUIPO DE COMPUTO	2.850,00	
1.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES	1.620,00	
1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.008,00	
1.2.1.04	HERRAMIENTAS MANUALES VARIAS	350,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		95.828,00
	TOTAL DE ACTIVO		123.560,87
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.3	Pasivos corrientes por beneficios a empleados		224,64
2.1.2.03	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	224,64	
	TOTAL PASIVO		224,64



ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
(Expresado en dólares Americanos)

3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL	123.336,23	123.336,23
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		123.560,87

Loja 30 de Abril del 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas

Empresa Industrial “Sol del Venado “
Memorándum de operaciones
Del 01 de abril al 30 de junio del 2024

1 de abril

- Se registra el estado de situación inicial.

Caja	101,05
Bancos	2.814,21
Cuentas por cobrar	3.301,60
Inventario Suministros de oficina	32,50
Inventario Suministros de limpieza	363,65
Inventario de materia prima	8.980,13
Inventario de materiales directos	5.901,29
Inventario de productos terminados	5.234,50
Inventario de Combustibles y Lubricantes	90,50
Otros enseres corrientes	913,45
Equipo de computación	2.850,00
Muebles y enseres	1.620,00
Maquinaria y equipo	91.008,00
Herramientas manuales varias	350,00
Obligaciones con el IESS	224,64
Capital	123.336,23

2 de abril

- Se registra la contabilización del ICE del mes de marzo.
- Se realiza la venta de 170 unidades de cerveza, 35 unidades de Dorada Lager, 25 unidades de Centella Rubia, 40 unidades de Ocaso Roja, 30 unidades de Eclipse negra, 40 unidades de galáctica IPA, según factura N° 001-002-000057889

3 de abril

- Se realiza la venta de 193 unidades de cerveza, 40 unidades de Dorada Lager, 28 unidades de Centella Rubia, 45 unidades de Ocaso Roja, 30 unidades de Eclipse negra, 50 unidades de galáctica IPA, según factura N° 001-002-000057890

4 de abril

- Se realiza el pago por servicios profesionales a la contadora por un valor de \$ 140 se cancela con transferencia bancaria.
- Se compra diésel para producción por un valor de \$ 21,60, según factura N° 001-011-000015978, se cancela con efectivo.
- Se realiza la compra al Comercial Kywi, de una pala mezcladora metálica por un valor de \$19,90, según factura N° 001-003-000057891, se cancela en efectivo.

6 de abril

- Se realiza la venta de 125 unidades de cerveza, 55 unidades de Eclipse Negra y 70 Unidades de Galáctica IPA, según factura N° 001-002-000057891

8 de abril

- Se realiza la venta de cerveza de 185 unidades, 35 unidades de dolara laguer, 37 unidades de centella rubia, 40 unidades de ocaso roja, 37 unidades de eclipse negra, 36 unidades de galáctica IPA, nos cancelan con transferencia bancaria del banco de Loja.

9 de abril

- Se cancela las planillas de aporte a la seguridad social correspondiente al mes de marzo, un valor de \$ 224, 64, se cancela mediante transferencia bancaria.

11 de abril

- Se realiza la venta de 60 unidades de cerveza. 35 unidades de Centella Rubia, 25 unidades de Ocaso Roja, según factura N° 001-002-000057892

12 de abril

- El señor Camilo Castillo cancela la cuenta por cobrar de \$60.00 mediante transferencia bancaria del Banco de Loja, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6

13 de abril

- El señor Jamil Serrano cancela la cuenta por cobrar de \$ 60,00 cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11

14 de abril

- Se realiza la venta de 60 unidades de cerveza galáctica IPA al señor Jamil Serrano. Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11

16 de abril

- Se compra un palet de 2376 botellas a comercial FRASCO. S.A Frascosa por un valor de \$ 720,00 se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de abril.

- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de malteado, se registra los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación aplicado, como constan los respectivos auxiliares.
- Se transfiere los costos del proceso de malteado 1 al proceso de tostado 2.

17 de abril

- Se realiza la venta de 45 unidades de cerveza, 15 unidades de ocajo roja, 20 unidades de galáctica IPA, 10 unidades de eclipse negra, se cancela con transferencia bancaria.

19 de abril

- Se vende al local UFO 36 unidades de cerveza, 12 unidades de dorada lager, 12 unidades de ocajo roja y 12 unidades de galáctica IPA. nos cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057893

20 de abril

- Se realiza una venta a Supermercado Marisol de 36 unidades, 12 unidades de centella rubia, 12 unidades de eclipse negra y 12 unidades de galáctica IPA, nos cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057894

21 de abril

- Se realiza la declaración del impuesto ICE del mes de marzo por un valor de \$ 30,63
- Se realiza el pago de impuestos ICE del mes de marzo por un valor de \$ 30, 63 se cancela en efectivo.

22 de abril

- Se realiza la venta de 60 unidades a un tour, 12 unidades de dorada lager, 12 unidades de centella rubia, 12 unidades de ocajo roja, 12 unidades de galáctica IPA, 12 unidades de eclipse negra, según factura N° 001-002-000057895 nos cancela en efectivo.
- El señor Gabriel Villavicencio cancela una cuenta por cobrar de \$240,00 se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13
- El señor Ruad Dromberlar cancela una cuenta por cobrar de \$ 830,00 se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 008
- Se realiza la venta de 50 unidades de cerveza, 10 unidades de dorada lager, 10 unidades de centella rubia, 10 unidades de Ocajo Roja, 10 unidades de galáctica IPA, 10 unidades de Eclipse Negra cancelan en efectivo según factura según factura N° 001-002-000057896

- El bar Restaurante Carro Azul cancela una cuenta por cobrar de \$ 300,00, cancelan con transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9

26 de abril

- Se realiza la compra de diésel para la producción por un valor de \$ 43,20, se cancela en efectivo, según factura N° 001-011-000016151

30 de abril

- Se realiza el pago del arriendo correspondiente al mes de abril por un valor de \$450,00, se cancela mediante transferencia bancaria.
- Se realiza el pago del internet correspondiente al mes de abril por un valor de \$20,00, se cancela mediante transferencia bancaria.
- Se realiza el pago por servicios profesionales a la contadora por un valor de \$230,00, se cancela con transferencia bancaria.
- Se realiza la venta de 90 unidades de cerveza, 25 Unidades de Dorada Lager, 20 Unidades de Centella Rubia, 20 Unidades de Ocaso0 Roja, 15 Unidades de Galáctica IPA, 10 Unidades de Eclipse Negra, se cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057897
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de tostado, se registra los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, como constan los respectivos auxiliares.
- Se transfiere los costos del proceso de tostado 2 al proceso de macerado y cocción 3.
- Se registra el pago de sueldos del mes de abril según rol de pagos, se cancela mediante transferencia bancaria por un valor total de \$ 1.166,36.
- Se realiza el pago de agua del mes de marzo por el valor de 35,25 se cancela en efectivo.
- Se realiza el pago de luz eléctrica del mes marzo por un valor de 148,15 se cancela en efectivo.
- Se registra la variación del costo del mes de abril
- Se registra el cierre de la variación del costo del mes de abril

MAYO

1 de mayo

- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$350,00.

- Se realiza la venta de 96 unidades de cerveza al señor Gabriel Villavicencio gerente de Tasty Bar, 24 unidades de dorada lager, 12 unidades de centella rubia, 24 unidades de ocase roja, 12 unidades de eclipse negra y 24 IPA galáctica. Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según factura N° 001-002-000057898

2 de mayo

- Se realiza la compra de diésel para la producción por un valor de \$ 70,00 se cancela con efectivo, según factura N° 001-011-000021010, según auxiliar de compras del mes de mayo.

3 de mayo:

- Se realiza la compra de vasos de cristal a la Sr: María Belén Veintimilla por un valor de \$25,41, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo.
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de macerado y cocción, se registra los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, como constan los respectivos auxiliares.
- Se transfiere los costos del proceso de macerado y cocción 3 al proceso de fermentado y embarrilado 4.

4 de mayo

- Se realiza la venta de 99 unidades de cerveza, 18 Unidades de Dorada Lager, 15 Unidades de Centella Rubia, 20 Unidades de Ocase Roja, 30 Unidades de Galactica IPA, 16 Unidades de Eclipse Negra, se cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057899
- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$200,00.

5 de mayo:

- Se realiza la venta de 60 unidades de cerveza, 10 Unidades de Dorada Lager, 10 Unidades de Centella Rubia, 15 Unidades de Ocase Roja, 15 Unidades de Eclipse Negra y 10 Unidades de Galáctica IPA, se cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057900.
- El señor Geovanny Marín cancela la cuenta por cobra de \$30.00 cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 12

6 de mayo

- Se realiza la compra de una caneca de ácido peracético por un valor de \$ 97,82, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo.

7 de mayo

- Se realiza la compra a la empresa Alitecno, de suministros de limpieza, Saninge alca pipe plus detergente sistema CIP, Saninge acido pipe plus desincrustante, se cancela mediante transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo.
- Se realiza la venta de 70 unidades de cerveza, 12 unidades de cerveza eclipse negra, 4 unidades de centella rubia, 54 unidades de Galáctica IPA, nos cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057901

8 de mayo

- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$350,00.
- Se realiza la venta de 47 Unidades de cerveza, 10 unidades de Ocaso Roja, 15 unidades de Eclipse Negra, 22 Unidades de Galáctica IPA, se cancela con transferencia bancaria.

9 de mayo

- Se adquiere 100 quintales de cebada cruda por un valor de \$ 2908,94 del cual se cancela un valor de \$ 1250 a través de transferencia bancaria y la diferencia \$ 1658,94, nos otorgan una cuenta por pagar según auxiliar de cuentas por pagar N° 1

10 de mayo

- Se realiza la venta de 72 unidades de cerveza, 18 unidades de Centella Rubia, 24 Unidades de Eclipse Negra, 30 Unidades de Galáctica IPA, se cancela con transferencia bancaria.

12 de mayo

- El señor Javier Bermeo cancela una cuenta por cobrar de \$30.00, mediante transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 2.

13 de mayo

- El señor Gabriel Villavicencio gerente de Tasty Bar cancela una cuenta por cobrar de \$ 254,89 por la venta realizada a crédito el 1 de mayo del 2024, cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13
- Se cancela las planillas de aporte a la seguridad social correspondiente al mes abril un valor de \$ 224, 64, se cancela mediante transferencia bancaria.

- Se realiza la venta de 132 unidades de cerveza al señor Gabriel Villavicencio gerente de Tasty Bar, 26 unidades de dorada lager, 26 unidades de centella rubia, 26 unidades de ocaso roja, 26 unidades de eclipse negra y 28 unidades de cerveza galáctica IPA. Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según factura N° 001-002-000057902, según auxiliar N°13.

14 de mayo

- El señor Wilmer Antonio Contenido gerente de pizzas contento cancela una cuenta por cobrar de \$ 60.00, mediante transferencia bancaria al Banco de Loja, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 3.

16 de mayo

- Se realiza la venta de 60 unidades de cerveza, 25 Unidades de Centella Rubia, 35 Unidades de Eclipse Negra, cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057903

17 de mayo

- El restaurante Piedra Grande cancela una cuenta por cobrar de \$60.00, cancela en efectivo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 10

18 de mayo

- Se realiza la venta de 25 Unidades de cerveza, 5 unidades de Centella Rubia, 5 Unidades de Eclipse Negra, 15 Unidades de Galáctica IPA, se cancela mediante transferencia bancaria.

20 de mayo

- Se realiza la declaración del impuesto ICE del mes de abril por un valor de \$ 33,41
- Se realiza el pago de impuestos ICE del mes de abril por un valor de \$33,41

21 de mayo

- El local restaurante Akemi sushi cancela una cuenta por cobrar de 30 dólares, cancelan mediante transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 7

23 de mayo

- El señor Mario Merchán realiza un abono de \$50,00, por la cuenta por cobra de la venta realizada a crédito en el mes de marzo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 14

23 de mayo

- La gasolinera Mas Gas adquiere 48 unidades de cerveza, 12 unidades de dorada lager, 12 unidades de centella rubia, 12 unidades de eclipse negra y 12 unidades de galáctica IPA. Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según factura N° 001-002-000057904, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 21

- El señor Iskender Irmak gerente del restaurante UFO adquiere 24 unidades de cerveza, 12 unidades de centella rubia, 12 unidades de eclipse negra, se cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057905.

24 de mayo

- Se realiza la venta al restaurante The Shack BBQ and BEER de 24 unidades de cerveza eclipse negra, cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057906.

25 de mayo

- Se realiza la venta al restaurante Carro Azul de 24 unidades de galáctica IPA. Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 9, según factura N° 001-002-000057907.
- Se realiza la venta al Supermercado Marisol de 24 unidades de cerveza centella rubia, cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057908.

26 de mayo

- Se realiza la venta al restaurante The Shack BBQ and BEER de 24 unidades de centella rubia, cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057909

27 de mayo

- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$300,00.
- Se realiza la venta a la señora Verónica León gerente propietaria del Soda Bar Mil Delicias adquiere 12 unidades de dorada lager, 12 unidades de centella rubia, 12 unidades de ocaso roja, 12 de eclipse negra y 14 unidades de galáctica IPA, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N ° 22, según factura N° 001-002-000057910.

29 de mayo

- Se realiza la venta al restaurante Charlitos de 24 unidades de cerveza galáctica IPA, cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057911.
- Se realiza la venta al restaurante UFO de 15 unidades de eclipse negra y 15 unidades de centella rubia, cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057912.

30 de mayo

- Se realiza la venta al local recreacional Casa del Arco de 3 unidades de dorada lager, 6 unidades de ocaso roja y 3 unidades de eclipse negra se cancela mediante transferencia bancaria.

- Se realiza la venta a la señora Kelly Nancy Kathryn gerente de Carro Azul de 24 unidades de cerveza eclipse negra por un valor de 60 dólares. Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 9, según factura N° 001-002-000057913.

31 de mayo

- Se realiza la venta al restaurante Charlitos de 24 unidades de cerveza eclipse negra, cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057914.
- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de fermentado y embarrilado, se registra los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, como constan los respectivos auxiliares.
- Se transfiere los costos del proceso de fermentado y embarrilado 4 al proceso de embotellado 5.
- Se registra el costo de sueldos del mes de mayo según rol de pagos, se cancela mediante transferencia bancaria por un valor total de \$ 1.166,36.
- Se realiza el pago del arriendo correspondiente al mes de abril por un valor de \$450,00, se cancela mediante transferencia bancaria.
- Se realiza el pago del internet correspondiente al mes de abril por un valor de \$20,00, se cancela mediante transferencia bancaria.
- Se realiza el pago de agua del mes de marzo por el valor de 31,75 se cancela en efectivo.
- Se realiza el pago de luz eléctrica del mes marzo por un valor de 151,25 se cancela con efectivo.
- Se registra la variación del costo del mes de mayo
- Se registra el cierre de la variación del costo del mes de mayo

JUNIO

1 de junio

- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$100,00.

2 de junio

- La señora Elizabeth Domínguez gerente propietaria del restaurante la Terraza cancela una cuenta por cobrar de \$180,00, cancela en efectivo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 20

3 de junio

- Se realiza la venta de 75 unidades de cerveza, 25 unidades de Centella Rubia, 25 unidades de Ocaso Roja y 25 Unidades de Eclipse Negra, cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057915.

3 de junio

- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$350,00.

4 de junio

- Se realiza la venta de 50 unidades de cerveza, 25 unidades de Dorada Largue, 25 unidades de Galáctica IPA, cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057916

5 de junio:

- Se realiza la venta al señor Ruad Gromberlar de 26 unidades de galáctica IPA, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar N° 8
- El señor Gabriel Villavicencio cancela una cuenta por cobrar de \$346,97 cancela mediante transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N°13

7 de junio

- El bar Oslo cancela una cuenta por cobrar de \$380,00 cancela mediante transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 1
- Se realiza la venta de 90 unidades de cerveza a un grupo de turistas de la ciudad de Machala, 18 unidades de Dorada Largue, 18 Unidades de Ocaso Roja, 18 Unidades de Centella Rubia, 18 Unidades de Eclipse Negra, 18 Unidades de IPA Galáctica, cancelan en efectivo según factura N° 001-002-000057918

10 e junio

- Se realiza el pago por servicios profesionales a la contadora por un valor de \$ 450,00 se cancela con trasferencia bancaria.
- Se realiza la venta al Restaurant SOL BISTRO de 48 unidades de cerveza: 12 Unidades de Dorada Lager, 6 Unidades de Ocaso Roja, 6 Unidades de Centella Rubia, 12 Unidades de Eclipse Negra, 12 Unidades de IPA Galáctica, por la cual se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 23

13 de junio

- Se realiza la venta de 23 unidades de cerveza a la tienda FINQUERO, 23 unidades de cerveza Dorada Lager, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 24
- Se cancela las planillas de aporte a la seguridad social correspondiente al mes mayo un valor de \$ 224, 64, se cancela mediante transferencia bancaria.

14 de junio

- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de embotellado 5, se registra los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, como constan los respectivos auxiliares.
- Se transfiere los costos del proceso de embotellado 5 al proceso de producto terminado.

15 de junio

- Se realiza la venta de 72 unidades de cerveza al Restaurant Origen de 12 unidades de dorada largue, 12 unidades de centella, 12 unidades de ocaso Roja, 12 unidades de Eclipse Negra, 24 Unidades de IPA Galáctica. por la cual se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 25, según factura N° 001-002-000057921.

19 de junio

- Se realiza la venta de 51 unidades de cerveza a un tur de la UTPL, 10 Unidades de Dorada Largue, 10 Unidades de Centella Rubia, 10 Unidades de Ocaso Roja, 10 Unidades de Eclipse Negra, 11 Unidades de IPA Galáctica, según factura N° 001-002-000057922
- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$500,00

20 de junio

- Se realiza la venta de 38 Unidades de cerveza, 10 Unidades de Dorada Largue, 10 Unidades de Ocaso Roja, 18 Unidades de Galáctica IPA, cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057923
- Se realiza la venta de 24 Unidades de cerveza centella Rubia al Micro-Mercado Vanila, se genera una cuenta por cobrar N° 26, según factura N° 001-002-000057924
- Se realiza la venta de 12 Unidades de cerveza al Micro mercado Pepito y María 3 Unidades de Dorada Largue, 3 Unidades de Centella Rubia, 2 Unidades de Ocaso Roja, 2 Unidades de Eclipse Negra, 2 Unidades de IPA Galáctica, según factura N° 001-002-000057925, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 27

21 de junio

- Se realiza la declaración del impuesto ICE del mes de abril por un valor de \$ 30,25
- Se realiza el pago de impuestos ICE del mes de abril por un valor de \$30,25

21 de junio

- Se realiza la venta de 12 unidades de cerveza Ocaso Rojo, según factura N° 001-002-000057926, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 28
- Se realiza la venta al restaurante Charlitos de 24 botellas de cerveza IPA Galáctica, cancelan en efectivo, según factura N° 001-002-000057927

22 de junio

- Se realiza la venta de 18 Unidades de cerveza al Restaurante Chilalos, 6 Unidades de Ocaso Roja, 6 Unidades de Eclipse Negra, 6 Unidades de IPA Galáctica, según factura N° 001-002-000057928, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 29
- Se realiza la venta de 12 Unidades de cerveza IPA Galáctica al Restaurante UFO, cancela en efectivo según factura N° 001-002-000057929
- Se realiza la venta de 36 Unidades de cerveza al Comercial Delgado 12 Unidades de Dorada Largue, 12 Unidades de Eclipse Negra, 12 Unidades de IPA Galáctica, se cancela mediante transferencia bancaria.

23 de junio

- Se realiza la venta de 72 Unidades de cerveza al Carbonero Mirador de 25 Unidades de Eclipse Negra, 25 Unidades de Centella Rubia, 22 Unidades de Ocaso Roja, según factura N° 001-002-000057930, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar N° 6.

24 de junio

- Se realiza la venta de 90 Unidades de cerveza, 30 unidades de centella rubia, 30 unidades de Eclipse negra y 30 Unidades de Ocaso Roja, cancelan en efectivo según factura N° 001-002-000057931
- Se realiza la venta de 109 unidades de cerveza al Bar Restaurante TASTY, 20 Unidades de Dorada Largue, 20 Unidades de Centella Rubia, 20 Unidades de Ocaso Roja, 20 Unidades de Eclipse Negra, 29 Unidades de IPA Galáctica, según factura N° 001-002-000057932, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 13
- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$400,00

25 de junio

- Se realiza la venta de 50 unidades de cerveza IPA galáctica cancelan en efectivo según factura N° 001-002-000057933
- Se realiza la venta al restautan Rustica 12 unidades de cerveza IPA Galáctica, nos pagan en efectivo, según factura N° 001-002-000057934

26 de junio

- Se realiza la venta de 80 Unidades de cerveza, 20 unidades de Dorada larger, 20 unidades de ocase roja, 20 unidades de eclipse negra y 20 unidades de IPA galáctica, cancelan mediante transferencia bancaria.

27 de junio

- Se realiza la venta al restaurante Carro Azul de 48 unidades de cerveza Dorada Lager, según factura N° 001-002-000057935, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 9
- Se realiza la venta en efectivo de 6 unidades de cerveza, 2 unidades de Dorada Lager, 1 unidad de Ocase Roja, 1 unidad de Centella Rubia, 1 unidad de Eclipse Negra, 1 unidad de IPA Galáctica, según factura N° 001-002-000057936
- Se realiza la venta de 60 Unidades de cerveza, 10 unidades de Dorada larger, 10 unidades de Ocase Roja, 40 unidades de IPA galáctica, cancelan mediante transferencia bancaria.

28 de junio

- Se realiza la venta de 25 unidades de cerveza IPA Galáctica, se cancela en efectivo según factura N° 001-002-000057937
- El restaurante Carro Azul cancela una cuenta por cobrar de \$ 266,89, se cancela mediante transferencia bancaria, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9.
- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$200,00

29 de junio

- Se realiza la venta al restaurante The Shack BBQ and BEER de 72 unidades de Dorada Lager, cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057938

- Se registra el depósito de dinero en efectivo acumulado por las ventas de productos terminados al Banco de Loja Cuenta de Ahorros N° 2903609403, por un valor total de \$200,00
- Se realiza la venta al Sr Telmo Cabrera de 5 cervezas, 1 de cada tipo, cancela en efectivo, según factura N° 001-002-000057939
- Se realiza el pago por servicios profesionales a la contadora por un valor de \$ 230,00 se cancela con transferencia bancaria.
- Se realiza el pago del arriendo correspondiente al mes de abril por un valor de \$450,00, se cancela mediante transferencia bancaria.
- Se realiza el pago del internet correspondiente al mes de abril por un valor de \$20,00, se cancela mediante transferencia bancaria.

30 de junio

- Se transfiere los costos incurridos en el proceso de malteado, se registra los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación aplicado, como constan los respectivos auxiliares.
- Se transfiere los costos del proceso de malteado 1 al proceso de tostado 2.
- Se registra el costo de sueldos del mes de mayo según rol de pagos, se cancela mediante transferencia bancaria por un valor total de \$ 1.166,36.
- Se realiza el pago de agua del mes de mayo por el valor de 41,50 se cancela en efectivo
- Se realiza el pago de luz eléctrica del mes marzo por un valor de 122,85 se cancela con efectivo
- Se registra la variación del costo del mes de junio
- Se registra el cierre de la variación del costo del mes de junio
- Se determina la ganancia bruta en ventas
- Se determina la utilidad neta del ejercicio.

Datos adicionales:

- La jornada de trabajo es de 8 horas diarias de lunes a viernes de 8:00 a 12:00 y de 14:00 a 18:00.
- La cervecería realiza los pagos a los empleados mensuales.
- Para la valoración de la existencia se utilizó el método PEPS primeras entradas y salidas
- Las depreciaciones se efectúan de acuerdo con el método lineal.
- **Se realizan los ajustes:**
- Se realizo la provisión de las cuentas incobrables

- Se realizo el consumo del inventario de los suministros de oficina.
- Se realizo el consumo de los inventarios de suministros de aseo y limpieza
- Se realiza el consumo de herramientas menores varias



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 001

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<i>1</i>			
1/4/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		101,05	
	1.1.1.02	BANCOS		2.814,21	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		3.301,60	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA		32,50	
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA		363,65	
	1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		8.980,13	
	1.1.3.04	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS		5.901,29	
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		5.234,50	
	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		90,50	
	1.1.4	OTROS INVENTARIOS			
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN		913,45	
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.01	EQUIPO DE COMPUTO		2.850,00	
	1.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES		1.620,00	
	1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPO		91.008,00	
	1.2.1.04	HERRAMIENTAS MANUALES VARIAS		350,00	
	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			224,64
	3.1.1.01	CAPITAL INICIAL			123.336,23
		<i>P/r El Estado de situación Inicial</i>			
2/4/2024		<i>2</i>			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.15	OTROS GASTOS		30,63	
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			30,63
		<i>P/r La contabilización del ICE ventas del mes de marzo</i>			
		SUMAN Y PASAN		123.591,50	123.591,50



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 002

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		123.591,50	123.591,50
2/4/2024		3			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		447,62	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	447,62		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			442,50
		35 Unidades de Dorada Lager	105,00		
		25 Unidades de Centella Rubia	62,50		
		40 Unidades de Ocaso Roja	100,00		
		30 Unidades de Eclipse Negra	75,00		
		40 Unidades de Galáctica IPA	100,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			5,12
		<i>P/r La venta de 170 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002- 000057889</i>			
2/4/2024		4			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		387,50	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			387,50
		35 Unidades de Dorada Lager	87,50		
		37 Unidades de Centella Rubia	74,00		
		40 Unidades de Ocaso Roja	80,00		
		37 Unidades de Eclipse Negra	74,00		
		36 Unidades de Galáctica IPA	72,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		SUMAN Y PASAN		124.426,62	124.426,62



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 003

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		124.426,62	124.426,62
		5			
3/4/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		508,31	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	508,31		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			502,50
		40 Unidades de Dorada Lager	120,00		
		28 Unidades de Centella Rubia	70,00		
		45 Unidades de Ocaso Roja	112,50		
		30 Unidades de Eclipse Negra	75,00		
		50 Unidades de Galáctica IPA	125,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			5,81
		<i>P/r La venta de 193 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002- 000057890</i>			
3/4/2024		6			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		406,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			406,00
		40 Unidades de Dorada Lager	100,00		
		28 Unidades de Centella Rubia	56,00		
		45 Unidades de Ocaso Roja	90,00		
		30 Unidades de Eclipse Negra	60,00		
		50 Unidades de Galáctica IPA	100,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
4/4/2024		7			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES		140,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			140,00
		SUMAN Y PASAN		125.480,92	125.480,92



LIBRO DIARIO

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 004

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		125.480,92	125.480,92
4/4/2024	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403 <i>P/r La cancelación de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria</i> 8	140,00		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		21,60	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011- 000015978</i> 9			21,60
4/4/2024	1.1.4	OTROS INVENTARIOS			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA Pala mezcladora metálica	19,90	19,90	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r La compra de una pala metálica en el comercial Kywi, según fac. N° 001-003- 000054691</i> 10			19,90
6/4/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		316,26	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	316,26		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS 55 Unidades de Eclipse Negra 70 Unidades de Galáctica IPA	137,50 175,00		312,50
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			3,76
		SUMAN Y PASAN		125.838,69	125.838,69



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 005

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		125.838,69	125.838,69
6/4/2024		<i>P/r La venta de 125 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057891</i>			
		11			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		250,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			250,00
		55 Unidades de Eclipse Negra	110,00		
		70 Unidades de Galáctica IPA	140,00		
8/4/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		12			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		485,57	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	485,57		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			480,00
		35 Unidades de Dorada Lager	105,00		
		37 Unidades de Centella Rubia	92,50		
		40 Unidades de Ocaso Roja	100,00		
		37 Unidades de Eclipse Negra	92,50		
		36 Unidades de Galáctica IPA	90,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			5,57
8/4/2024		<i>P/r La venta de 185 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria del banco de Loja</i>			
		13			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		387,50	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			387,50
		35 Unidades de Dorada Lager	87,50		
		37 Unidades de Centella Rubia	74,00		
		SUMAN Y PASAN		126.961,75	126.961,75



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 006

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		126.961,75	126.961,75
		40 Unidades de Ocaso Roja	80,00		
		37 Unidades de Eclipse Negra	74,00		
		36 Unidades de Galáctica IPA	72,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		14			
9/4/2024	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS		224,64	
	2.1.2.04.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	98,28		
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	126,36		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			224,64
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	224,64		
		<i>P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de marzo, mediante transferencia bancaria</i>			
11/4/2024		15			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		151,81	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	151,81		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			150,00
		35 Unidades de Centella Rubia	87,50		
		25 Unidades de Ocaso Roja	62,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,81
		<i>P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057892</i>			
11/4/2024		16			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		120,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			120,00
		SUMAN Y PASAN		127.458,20	127.458,20



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 007

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		127.458,20	127.458,20
12/4/2024		35 Unidades de Centella Rubia 25 Unidades de Ocaso Roja <i>P/r La venta al costo de producción</i> 17	70,00 50,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		60,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	60,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			60,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Camilo Castillo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6</i> 18			
13/4/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		60,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	60,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			60,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Jamil Serrano, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11</i> 19			
14/4/2024	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		181,81	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			180,00
		60 Unidades de Galáctica IPA	180,00		
		SUMAN Y PASAN		127.760,01	127.758,20

LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 008

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		127.760,01	127.758,20
14/4/2024	2.1.3 2.1.3.01	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS <i>P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al Señor Jamil Serrano, al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar acorto plazo según auxiliar de cuentas porcobrar N° 11</i>			1,81
		20			
	5.1.1 5.1.1.01	COSTOS DE PRODUCCIÓN COSTO DE VENTAS		120,00	
	1.1.3 1.1.3.10	INVENTARIOS INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 60 Unidades de Galáctica IPA <i>P/r La venta al costo de producción</i>	120,00		120,00
16/4/2024		21			
	1.1.3 1.1.3.04	INVENTARIOS INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS Palet de botellas	720,00	720,00	
	1.1.1 1.1.1.02	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES BANCOS			720,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403 <i>P/r La compra un palet de 3000 botellasa comercial FRASCO. S.A Frascos, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de abril</i>	720,00		
16/4/2024		22			
	1.1.3 1.1.3.05 1.1.3.05.01	INVENTARIOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO Materia Prima Dorada Lager Ocaso Roja Centella Rubia Eclipse Negra	90,00 90,00 90,00 90,00	450,00	
		SUMAN Y PASAN		129.050,01	128.600,01



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 009

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		129.050,01	128.600,01
16/4/2024	1.1.3.03	Galáctica IPA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MATERIA PRIMA O MATERIALES	90,00		450,00
		Cebada Cruda	450,00		
		<i>P/r El destino de materia prima al proceso de producción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 1</i>			
		23			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO		636,20	
	1.1.3.05.02	Mano de Obra			
		Dorada Lager	127,24		
		Centella Rubia	127,24		
		Ocaso Roja	127,24		
		Eclipse Negra	127,24		
		Galáctica IPA	127,24		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA			636,20
		Maltero	238,45		
		Ayudante de maltero	397,75		
		<i>P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 1 proceso malteado</i>			
16/4/2024		24			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO		667,01	
	1.1.3.05.03	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			
		Dorada Lager	133,40		
		Centella Rubia	133,40		
		Ocaso Roja	133,40		
		Eclipse Negra	133,40		
		Galáctica IPA	133,40		
		SUMAN Y PASAN		130.353,21	129.686,20



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 010

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		130.353,21	129.686,20
16/4/2024	5.1.1 5.1.1.04	COSTOS DE PRODUCCIÓN COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO <i>P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 1 proceso de malteado</i>			667,01
		25			
	1.1.3 1.1.3.06	INVENTARIOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO		1.753,21	
	1.1.3 1.1.3.05	INVENTARIOS INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO			1.753,21
17/4/2024		<i>P/r El cierre del proceso malteado y traspaso al proceso de tostado</i>			
		26			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		113,85	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403			
	4.1.01 4.1.01.02	INGRESOS OPERACIONALES VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			112,50
		15 Unidades de Ocaso Roja	37,50		
		20 Unidades de Galáctica IPA	50,00		
		10 Unidades de Eclipse Negra	25,00		
	2.1.3 2.1.3.01	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			1,35
		<i>P/r La venta de 45 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria</i>			
17/4/2024		27			
	5.1.1 5.1.1.01	COSTOS DE PRODUCCIÓN COSTO DE VENTAS		90,00	
	1.1.3 1.1.3.10	INVENTARIOS INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			90,00
		SUMAN Y PASAN		132.310,27	132.310,27



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 011

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132.310,27	132.310,27
19/4/2024		15 Unidades de Ocaso Roja 20 Unidades de Galáctica IPA 10 Unidades de Eclipse Negra <i>P/r La venta al costo de producción</i> 28	30,00 40,00 20,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		97,08	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			96,00
		12 Unidades de Dorada Lager 12 Unidades de Ocaso Roja 12 Unidades de Galáctica IPA	36,00 30,00 30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			1,08
		<i>P/r La venta al local UFO de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057893</i>			
18/4/2024		29			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		78,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			78,00
		12 Dorada Lager 12 Ocaso Roja 12 Galáctica IPA	30,00 24,00 24,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i> 30			
20/4/2024		30			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		97,08	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			96,00
		12 Unidades de Centella Rubia 12 Unidades de Eclipse Negra 12 Unidades de Galáctica IPA	36,00 30,00 30,00		
		SUMAN Y PASAN		132.582,44	132.581,36



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 012

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132.582,44	132.581,36
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,08
		<i>P/r La venta a Supermercado Marisol de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057894</i>			
20/4/2024		31			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		78,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			78,00
		12 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	24,00		
		12 Unidades de Galáctica IPA	24,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
20/4/2024		32			
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS		30,63	
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.02	ICE POR PAGAR			30,63
		<i>P/r La declaración del ICE del mes de marzo</i>			
21/4/2024		33			
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.02	ICE POR PAGAR		30,63	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS			
		EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			30,63
		<i>P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de marzo</i>			
		SUMAN Y PASAN		132.721,70	132.721,70



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 013

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132.721,70	132.721,70
22/4/2024		34			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		157,81	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			156,00
		12 Unidades de Dorada Lager	36,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		12 Unidades de Ocaso Roja	30,00		
		12 Unidades de Galáctica IPA	30,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,81
		<i>P/r La venta u un tour de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057895</i>			
22/4/2024		35			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		126,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			126,00
		12 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	24,00		
		12 Unidades de Ocaso Roja	24,00		
		12 Unidades de Galáctica IPA	24,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	24,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
22/4/2024		36			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		240,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	240,00		
		SUMAN Y PASAN		133.245,51	133.005,51



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 014

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		133.245,51	133.005,51
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			240,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13</i>			
22/4/2024		37			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		830,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	830,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			830,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Ruad Dromberlar, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8</i>			
22/4/2024		38			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		131,50	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			130,00
		10 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		10 Unidades de Centella Rubia	25,00		
		10 Unidades de Ocaso Roja	25,00		
		10 Unidades de Galáctica IPA	25,00		
		10 Unidades de Eclipse Negra	25,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,50
		<i>P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057896</i>			
		SUMAN Y PASAN		134.207,01	134.207,01



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 015

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		134.207,01	134.207,01
22/4/2024		39			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		105,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			105,00
		10 Unidades de Dorada Lager	25,00		
		10 Unidades de Centella Rubia	20,00		
		10 Unidades de Ocaso Roja	20,00		
		10 Unidades de Galáctica IPA	20,00		
		10 Unidades de Eclipse Negra	20,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
22/4/2024		40			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		300,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	300,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			300,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Bar Restaurant Carro Azul, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9</i>			
26/4/2024		41			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		43,20	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			43,20
		<i>P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000016151</i>			
		SUMAN Y PASAN		134.655,21	134.655,21



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 016

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		134.655,21	134.655,21
30/4/2024		42			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		450,00	
		Arriendo			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			450,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	450,00		
		<i>P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de abril, se cancela mediante transferencia bancaria</i>			
30/4/2024		43			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES		230,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			230,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	230,00		
		<i>P/r El pago de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria</i>			
30/4/2024		44			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		240,21	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			237,50
		25 Unidades de Dorada Lager	75,00		
		20 Unidades de Centella Rubia	50,00		
		20 Unidades de Ocaso Roja	50,00		
		15 Unidades de Galáctica IPA	37,50		
		10 Unidades de Eclipse Negra	25,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			2,71
		SUMAN Y PASAN		135.575,42	135.575,42



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 017

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		135.575,42	135.575,42
30/4/2024		<i>P/r La venta de 90 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057897</i> <p style="text-align: center;">45</p> 5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN 5.1.1.01 COSTO DE VENTAS 1.1.3 INVENTARIOS 1.1.3.10 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS 25 Unidades de Dorada Lager 20 Unidades de Centella Rubia 20 Unidades de Ocaso Roja 15 Unidades de Galáctica IPA 10 Unidades de Eclipse Negra		192,50	192,50
30/4/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i> <p style="text-align: center;">46</p> 1.1.3 INVENTARIOS 1.1.3.06 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO 1.1.3.06.01 Materia Prima Dorada Lager Ocaso Roja Centella Rubia Eclipse Negra Galáctica IPA 1.1.3 INVENTARIOS 1.1.3.03 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Malta base	661,25		661,25
30/4/2024		<i>P/r El destino de materia prima al proceso de tostado, según registro auxiliar de control de materia prima N° 2</i> <p style="text-align: center;">47</p> 1.1.3 INVENTARIOS 1.1.3.06 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO 1.1.3.06.02 Mano de Obra Dorada Lager Centella Rubia	530,16		
		SUMAN Y PASAN		136.959,33	136.429,17



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 018

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		136.959,33	136.429,17
		Ocaso Roja	106,03		
		Eclipse Negra	106,03		
		Galáctica IPA	106,03		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA			530,16
		Maltero	136,10		
		Ayudante de maltero	394,06		
		<i>P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 2 proceso tostado</i>			
30/4/2024		48			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO		555,84	
	1.1.3.06.03	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			
		Dorada Lager	111,17		
		Centella Rubia	111,17		
		Ocaso Roja	111,17		
		Eclipse Negra	111,17		
		Galáctica IPA	111,17		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO			555,84
		<i>P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 2 proceso tostado</i>			
30/4/2024		49			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 3 MACERADO Y COCCIÓN		1.747,26	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO			1.747,25
		<i>P/r El cierre del proceso tostado y traspaso al proceso de macerado y cocción</i>			
		SUMAN Y PASAN		139.262,43	139.262,42



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 019

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		139.262,43	139.262,42
30/4/2024		50			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA		1.166,36	
	2.1.2	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS POR LA EMPRESA			
	2.1.2.02	SUELDOS POR PAGAR			941,72
	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			224,64
	2.1.2.04.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	98,28		
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	126,36		
		<i>P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de marzo según rol de pagos</i>			
30/4/2024		51			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		20,00	
		Internet			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			20,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	20,00		
		<i>P/r El pago del internet correspondiente al mes de abril, se cancela mediante transferencia bancaria</i>			
30/4/2024		52			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		183,40	
		Consumo de agua	35,25		
		Consumo de luz	148,15		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			183,40
		<i>P/r El consumo de agua y luz del mes de marzo</i>			
30/4/2024		53			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		500,54	
		Depreciación maquinaria	500,54		
		SUMAN Y PASAN		141.132,73	140.632,18



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 020

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		141.132,73	140.632,18
30/4/2024	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.03.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			500,54
		<i>P/r La depreciación del mes de abril</i> 54			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
30/4/2024	5.2.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		38,90	
	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		29,70	
30/4/2024	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.01.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			38,90
	1.2.1.02.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			29,70
		<i>P/r la depreciación del mes de abril cargada al gasto</i> 55			
30/4/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		64,80	
	1.1.3	INVENTARIOS			
30/4/2024	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES			64,80
		<i>P/r El consumo de lubricantes del mes de abril</i> 56			
30/4/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO		1.222,85	
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES			1.218,74
30/4/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO			4,11
		<i>P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado</i>			
		SUMAN Y PASAN		142.488,98	142.488,98



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 021

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		142.488,98	142.488,98
30/4/2024		57			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO		4,11	
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS			4,11
		<i>P/r El cierre de la variación de los costos indirectos</i>			
1/5/2024		58			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		350,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	350,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			350,00
		<i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			
1/5/2024		59			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	4.1.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		254,89	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			252,00
		24 Unidades de Dorada Lager	72,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		24 Unidades de Ocaso Roja	60,00		
		24 Unidades de Galáctica IPA	60,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			2,89
		<i>P/r La venta de 96 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057898, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo según auxiliar N° 13</i>			
		SUMAN Y PASAN		143.097,98	143.097,98



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 022

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		143.097,98	143.097,98
1/5/2024		60			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		204,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			204,00
		24 Unidades de Dorada Lager	60,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	24,00		
		24 Unidades de Ocaso Roja	48,00		
		24 Unidades de Galáctica IPA	48,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	24,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
2/5/2024		61			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		70,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			70,00
		<i>P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000021010</i>			
3/5/2024		62			
	1.1.4	OTROS INVENTARIOS			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA		25,41	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			25,41
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	25,41		
		<i>P/r La compra de vasos de cristal a la Sr María Belén Veintimilla, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo</i>			
		SUMAN Y PASAN		143.397,39	143.397,39



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 023

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		143.397,39	143.397,39
3/5/2024		63			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN		754,20	
	1.1.3.07.01	Materia Prima			
		Dorada Lager	150,84		
		Ocaso Roja	150,84		
		Centella Rubia	150,84		
		Eclipse Negra	150,84		
		Galáctica IPA	150,84		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			754,20
		Malta Tostada	685,00		
		Lúpulo	54,00		
		Extractó de lúpulo	15,20		
		<i>P/r El destino de materia prima al proceso de macerado y cocción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 3</i>			
3/5/2024		64			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN		116,63	
	1.1.3.07.02	Mano de Obra			
		Dorada Lager	23,33		
		Centella Rubia	23,33		
		Ocaso Roja	23,33		
		Eclipse Negra	23,33		
		Galáctica IPA	23,33		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA			116,63
		Operario Cervecerero	74,68		
		Ayudante de Operario Cervecerero	41,95		
		<i>P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 3 proceso macerado y cocción</i>			
		SUMAN Y PASAN		144.268,22	144.268,22



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 024

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		144.268,22	144.268,22
3/5/2024		65			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 3 MACERADO Y COCCIÓN		166,75	
	1.1.3.07.03	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			
		Dorada Lager	33,35		
		Centella Rubia	33,35		
		Ocaso Roja	33,35		
		Eclipse Negra	33,35		
		Galáctica IPA	33,35		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO			166,75
		<i>P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 3 proceso macerado y cocción</i>			
3/5/2024		66			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO		1.037,58	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 3 MACERADO Y COCCIÓN			1.037,58
		<i>P/r El cierre del proceso macerado y cocción, y traspaso al proceso de fermentado y embarrilado</i>			
4/5/2024		67			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		259,48	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			256,50
		18 Unidades de Dorada Lager	54,00		
		15 Unidades de Centella Rubia	37,50		
		20 Unidades de Ocaso Roja	50,00		
		SUMAN Y PASAN		145.732,03	145.729,05



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 025

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		145.732,03	145.729,05
		30 Unidades de Galáctica IPA 16 Unidades de Eclipse Negra	75,00 40,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR			
		ICE VENTAS			2,98
		<i>P/r La venta de 99 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057899</i>			
4/5/2024		68			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		207,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			207,00
		18 Unidades de Dorada Lager	45,00		
		15 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		20 Unidades de Ocaso Roja	40,00		
		30 Unidades de Galáctica IPA	60,00		
		16 Unidades de Eclipse Negra	32,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
4/5/2024		69			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		200,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	200,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		<i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			
5/5/2024		70			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		156,81	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			155,00
		10 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		SUMAN Y PASAN		146.295,84	146.294,03



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 026

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146.295,84	146.294,03
		10 Unidades de Centella Rubia	25,00		
		15 Unidades de Ocaso Roja	37,50		
		10 Unidades de Galáctica IPA	25,00		
		15 Unidades de Eclipse Negra	37,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,81
		<i>P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057900</i>			
5/5/2024		71			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		125,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			125,00
	1.1.3.10				
		10 Unidades de Dorada Lager	25,00		
		10 Unidades de Centella Rubia	20,00		
		15 Unidades de Ocaso Roja	30,00		
		10 Unidades de Galáctica IPA	20,00		
		15 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
5/5/2024		72			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		30,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 290360	30,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
		CUENTAS POR COBRAR			30,00
	1.1.2.01	CLIENTES			
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Geovanny Marín, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 12</i>			
		SUMAN Y PASAN		146.450,84	146.450,84



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 027

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146.450,84	146.450,84
6/5/2024		73			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA		97,82	
		Ácido Peracético	97,82		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			97,82
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N°	97,82		
		<i>P/r La compra de ácido peracético, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo</i>			
7/5/2024		74			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA		201,25	
		Saninge alca pipe plus detergente sistema cip	201,25		
		Saninge acido pipe plus desincrustante			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			201,25
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	201,25		
		<i>P/r La compra de suministros de aseo y limpieza industrial, se cancela mediante transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo</i>			
7/5/2024		75			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		177,11	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			175,00
		4 Unidades de Centella Rubia	10,00		
		54 Unidades de Galáctica IPA	135,00		
		SUMAN Y PASAN		146.927,02	146.924,91



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 028

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146.927,02	146.924,91
	2.1.3	12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
	2.1.3.01	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			2,11
		<i>P/r La venta de 70 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057901</i>			
7/5/2024		76			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		140,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			140,00
		4 Unidades de Centella Rubia	8,00		
		54 Unidades de Galáctica IPA	108,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	24,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
8/5/2024		77			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		350,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	350,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			350,00
		<i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			
8/5/2024		78			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		118,91	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	118,91		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			117,50
		10 Unidades de Ocaso Roja	25,00		
		SUMAN Y PASAN		147.535,93	147.534,51



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 029

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		147.535,93	147.534,51
8/5/2024	2.1.3 2.1.3.01	15 Unidades de Eclipse Negra 22 Unidades de Galáctica IPA PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS <i>P/r La venta de 47 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.</i>	37,50 55,00		1,41
		79			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		94,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			94,00
		10 Unidades de Ocaso Roja	20,00		
		15 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
		22 Unidades de Galáctica IPA	44,00		
9/5/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		80			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Cebada Cruda	2.909,94	2.909,94	
	2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES			1.659,94
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			1.250,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	1.250,00		
		<i>P/r La compra de cebada cruda, se cancela un valor de \$ 1250 a través de transferencia bancaria y la diferencia nos otorgan una cuentas por pagar, según auxiliar N° 001</i>			
		SUMAN Y PASAN		150.539,87	150.539,87



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 030

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		150.539,87	150.539,87
10/5/2024		81			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		182,17	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	182,17		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			180,00
		18 Unidades de Centella Rubia	45,00		
		24 Unidades de Eclipse Negra	60,00		
		30 Unidades de Galáctica IPA	75,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			2,17
		<i>P/r La venta de 72 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.</i>			
10/5/2024		82			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		144,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	TERMINADOS			144,00
		18 Unidades de Centella Rubia	36,00		
		24 Unidades de Eclipse Negra	48,00		
		30 Unidades de Galáctica IPA	60,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
12/5/2024		83			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		30,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N°	30,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR CUENTAS POR COBRAR			
	1.1.2.01				30,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del</i>			
		SUMAN Y PASAN		150.896,04	150.896,03



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 031

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		150.896,04	150.896,03
13/5/2024		84			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		254,89	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	254,89		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			254,89
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13</i>			
13/5/2024		85			
	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS		224,64	
	2.1.2.04.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	98,28		
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	126,36		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			224,64
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	224,64		
		<i>P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de abril, mediante transferencia bancaria</i>			
13/5/2024		86			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		346,97	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			343,00
		26 Unidades de Dorada Lager	78,00		
		26 Unidades de Centella Rubia	65,00		
		26 Unidades de Ocaso Roja	65,00		
		SUMAN Y PASAN		151.722,54	151.718,56



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 032

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		151.722,54	151.718,56
	2.1.3	26 Unidades de Eclipse Negra	65,00		
	2.1.3.01	28 Unidades de Galáctica IPA	70,00		
		PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
		ICE VENTAS			3,97
		<i>P/r La venta de 132 unidades de cerveza al Tasty Bar, según fac. N° 001-002-000057902 , al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13</i>			
		87			
13/5/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		277,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			277,00
		26 Unidades de Dorada Lager	65,00		
		26 Unidades de Centella Rubia	52,00		
		26 Unidades de Ocaso Roja	52,00		
		26 Unidades de Eclipse Negra	52,00		
		28 Unidades de Galáctica IPA	56,00		
14/5/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		88			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403		60,00	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			60,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Wilmar Antonio Contento, gerente de pizzas Contento, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 3</i>			
		SUMAN Y PASAN		152.059,54	152.059,54



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 033

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		152.059,54	152.059,54
16/5/2024		89			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		151,81	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			150,00
		25 Unidades de Centella Rubia	62,50		
		35 Unidades de Eclipse Negra	87,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,81
		<i>P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002- 000057903</i>			
16/5/2024		90			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		120,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			120,00
		25 Unidades de Centella Rubia	50,00		
		35 Unidades de Eclipse Negra	70,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
17/5/2024		91			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		60,00	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			60,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del restaurante Piedra Grande, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 10</i>			
		SUMAN Y PASAN		152.391,35	152.391,34



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 034

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		152.391,35	152.391,34
18/5/2024		92			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		63,25	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	63,25		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			62,50
		5 Unidades de Centella Rubia	12,50		
		5 Unidades de Eclipse Negra	12,50		
		15 Unidades de Galáctica IPA	37,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,75
		<i>P/r La venta de 25 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.</i>			
18/5/2024		93			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		50,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			50,00
		5 Unidades de Centella Rubia	10,00		
		5 Unidades de Eclipse Negra	10,00		
		15 Unidades de Galáctica IPA	30,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
20/5/2024		94			
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS		33,41	
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.02	ICE POR PAGAR			33,41
		<i>P/r La declaración del ICE del mes de abril</i>			
		SUMAN Y PASAN		152.538,00	152.538,00



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 035

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		152.538,00	152.538,00
20/5/2024		95			
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.02	ICE POR PAGAR		33,41	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS			
		EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			33,41
		<i>P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de abril</i>			
21/5/2024		96			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		30,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	30,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			30,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del restaurante Akemi Sushi, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 7</i>			
23/5/2024		97			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		50,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	50,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			50,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Mario Merchan de la venta del mes de marzo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 14</i>			
23/5/2024		98			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		127,44	
		SUMAN Y PASAN		152.778,86	152.651,41



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 036

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		152.778,86	152.651,41
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			126,00
		12 Unidades de Dorada Lager	36,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		12 Unidades de Galáctica IPA	30,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			1,44
		<i>P/r La venta de 48 unidades de cerveza a la Gasolinera Masgas, según fac. N° 001-002-000057904 al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 21</i>			
23/5/2024		99			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		102,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			102,00
		12 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	24,00		
		12 Unidades de Galáctica IPA	24,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	24,00		
23/5/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		100			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		12 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			0,72
		SUMAN Y PASAN		152.941,58	152.941,58



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 037

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		152.941,58	152.941,58
23/5/2024		<p><i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al señor Iskender Irmak, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057905</i></p> <p style="text-align: center;">101</p> <p>5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> <p>5.1.1.01 COSTO DE VENTAS</p> <p>1.1.3 INVENTARIOS</p> <p>1.1.3.10 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>12 Unidades de Centella Rubia</p> <p>12 Unidades de Eclipse Negra</p>		48,00	
					48,00
24/5/2024		<p><i>P/r La venta al costo de producción</i></p> <p style="text-align: center;">102</p> <p>1.1.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</p> <p>1.1.1.01 CAJA</p> <p>4.1.01 INGRESOS OPERACIONALES</p> <p>4.1.01.02 VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>24 Unidades de Eclipse Negra</p> <p>2.1.3 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</p> <p>2.1.3.01 ICE VENTAS</p>	24,00 24,00	60,72	
			60,00		60,00
24/5/2024		<p><i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057906</i></p> <p style="text-align: center;">103</p> <p>5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> <p>5.1.1.01 COSTO DE VENTAS</p> <p>1.1.3 INVENTARIOS</p> <p>1.1.3.10 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>24 Unidades de Eclipse Negra</p>		48,00	
			48,00		48,00
		SUMAN Y PASAN		153.098,30	153.098,30



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 038

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		153.098,30	153.098,30
25/5/2024		104			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de Galáctica IPA	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,72
		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Carro Azul según fac. N° 001-002-000057907, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 9.</i>			
25/5/2024		105			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de Galáctica IPA	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
25/5/2024		106			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de Centella Rubia	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,72
		SUMAN Y PASAN		153.267,74	153.267,74



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 039

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		153.267,74	153.267,74
25/5/2024		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Supermercado Marisol, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057908</i> 107			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de Eclipse Negra	48,00		
26/5/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i> 108			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de Centella Rubia	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,72
26/5/2024		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N°001-002-000057909</i> 109			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de Centella Rubia	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		SUMAN Y PASAN		153.424,47	153.424,47



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 040

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		153.424,47	153.424,47
27/5/2024		110			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		300,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	300,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			300,00
		<i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			
27/5/2024		111			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		162,87	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			161,00
		12 Unidades de Dorada Lager	36,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		12 Unidades de Ocaso Roja	30,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
		14 Unidades de Galáctica IPA	35,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,87
		<i>P/r La venta de 62 unidades de cerveza al Soda Bar Mil Delicias, según fac. N° 001-002-000057910, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 22</i>			
27/5/2024		112			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		130,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			130,00
		SUMAN Y PASAN		154.017,33	154.017,33



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 041

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		154.017,33	154.017,33
29/5/2024		12 Unidades de Dorada Lager 12 Unidades de Centella Rubia 12 Unidades de Ocaso Roja 12 Unidades de Eclipse Negra 14 Unidades de Galáctica IPA <i>P/r La venta al costo de producción</i> 113	30,00 24,00 24,00 24,00 28,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de Galáctica IPA	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			0,72
		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057911</i>			
29/5/2024		114			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de Galáctica IPA	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i> 115			
29/5/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		75,90	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			75,00
		15 Unidades de Eclipse Negra	37,50		
		15 Unidades de Centella Rubia	37,50		
		SUMAN Y PASAN		154.201,96	154.201,05



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 042

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		154.201,96	154.201,05
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,90
29/5/2024		<i>P/r La venta de 30 unidades de cerveza al restaurante UFO, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057912</i>			
		116			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		60,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS			60,00
	1.1.3.10	TERMINADOS			
		15 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
		15 Unidades de Centella Rubia	30,00		
30/5/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		117			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		31,86	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	31,86		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS			31,50
		3 Unidades de Dorada Lager	9,00		
		6 Unidades de Ocaso Roja	15,00		
		3 Unidades de Eclipse Negra	7,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,36
30/5/2024		<i>P/r La venta de 12 unidades de cerveza, al local recreacional Casa del Arco, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.</i>			
		118			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		25,50	
		SUMAN Y PASAN		154.319,32	154.293,82



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 043

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		154.319,32	154.293,82
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			25,50
		3 Unidades de Dorada Lager	7,50		
		6 Unidades de Ocaso Roja	12,00		
		3 Unidades de Eclipse Negra	6,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		119			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
30/5/2024	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de Eclipse Negra	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,72
		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Carro Azul, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057913, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9</i>			
		120			
30/5/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de Eclipse Negra	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		121			
31/5/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		60,72	
		SUMAN Y PASAN		154.488,76	154.428,04



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 044

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		154.488,76	154.428,04
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de Eclipse Negra	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			0,72
31/5/2024		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057914</i>			
		<i>122</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de Eclipse Negra	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		<i>123</i>			
31/5/2024	1.1.3	INVENTARIOS		2.631,60	
	1.1.3.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO			
	1.1.3.08.01	Materia Prima			
		Dorada Lager	526,32		
		Ocaso Roja	526,32		
		Centella Rubia	526,32		
		Eclipse Negra	526,32		
		Galáctica IPA	526,32		
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			2.631,60
		Levadura Diamante	1.140,36		
		Levadura Nottingham	1.491,24		
		<i>P/r El destino de materia prima al proceso de fermentado y embarrilado, según registro auxiliar de control de materia prima N° 4</i>			
		SUMAN Y PASAN		157.168,36	157.168,36



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 045

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		157.168,36	157.168,36
31/5/2024		124			
	1.1.3	INVENTARIOS			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN		1.049,73	
	1.1.3.08	PROCESO 4 FERMENTADO Y			
		EMBARRILADO			
	1.1.3.08.02	Mano de Obra			
		Dorada Lager	209,95		
		Centella Rubia	209,95		
		Ocaso Roja	209,95		
		Eclipse Negra	209,95		
		Galáctica IPA	209,95		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA			1.049,73
		Operario Cervecerero	470,73		
		Ayudante de Operario Cervecerero	579,00		
		<i>P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 4 proceso fermentado y embarrilado</i>			
31/5/2024		125			
	1.1.3	INVENTARIOS			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN		1.710,02	
	1.1.3.08	PROCESO 4 FERMENTADO Y			
		EMBARRILADO			
	1.1.3.08.03	Costos Indirectos de Fabricación			
		Dorada Lager	342,00		
		Centella Rubia	342,00		
		Ocaso Roja	342,00		
		Eclipse Negra	342,00		
		Galáctica IPA	342,00		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO			1.710,02
		<i>P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 4 fermentado y embarrilado</i>			
31/5/2024		126			
	1.1.3	INVENTARIOS			
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN		5.391,35	
	1.1.3.09	PROCESO 5 EMBOTELLADO			
		SUMAN Y PASAN		165.319,47	159.928,12



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 046

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		165.319,47	159.928,12
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO			5.391,35
		<i>P/r El cierre del proceso de fermentado y embarrilado al proceso de embotellado.</i>			
		127			
31/5/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		450,00	
		Arriendo			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			450,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	450,00		
		<i>P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de mayo, se cancela mediante transferencia bancaria</i>			
		128			
31/5/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA		1.166,36	
	2.1.2	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS POR LA EMPRESA			
	2.1.2.02	SUELDOS POR PAGAR			941,72
	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			224,64
	2.1.2.04.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	98,28		
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	126,36		
		<i>P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de abril según rol de pagos</i>			
		129			
31/5/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		20,00	
		Internet			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			20,00
		SUMAN Y PASAN		166.955,83	166.955,83



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 047

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		166.955,83	166.955,83
30/5/2024	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403 <i>P/r El pago del internet correspondiente al mes de mayo, se cancela mediante transferencia bancaria</i>	20,00		
		130			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		183,00	
		<i>Consumo de agua</i>	31,75		
		<i>Consumo de luz</i>	151,25		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			183,00
		<i>P/r El consumo de agua y luz del mes de abril</i>			
30/5/2024		131			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		659,81	
		<i>Depreciación maquinaria</i>	659,81		
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
		<i>(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO</i>			659,81
	1.2.1.03.01				
		<i>P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto</i>			
30/5/2024		132			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		51,27	
	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		39,15	
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
		<i>(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>			51,27
	1.2.1.01.01				
		SUMAN Y PASAN		167.889,06	167.849,91



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 048

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		167.889,06	167.849,91
		(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			39,15
30/5/2024	1.2.1.02.01	<i>P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto</i>			
		133			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		209,50	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES			70,00
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN			139,50
30/5/2024		<i>P/r El consumo de lubricantes e insumos para la producción del mes de mayo</i>			
		134			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO		1.876,78	
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES			1.522,31
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO			354,47
30/5/2024		<i>P/r La variación del costo indirecto real</i>			
		135			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO		354,47	
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS			354,47
1/6/2024		<i>P/r El cierre de la variación de los costos</i>			
		136			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403			
		SUMAN Y PASAN		170.429,81	170.329,81



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 049

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		170.429,81	170.329,81
2/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			100,00
		<i>137</i>			
3/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		180,00	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES <i>P/r El pago de una cuenta por cobrar de la clienta Elizabeth Domínguez, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 20</i>			180,00
		<i>138</i>			
3/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		189,76	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			187,50
		25 Unidades de Centella Rubia	62,50		
	25 Unidades de Ocaso Roja	62,50			
	25 Unidades de Eclipse Negra	62,50			
3/6/2024	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS <i>P/r La venta de 75 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057915</i>			2,26
		<i>139</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		150,00	
		SUMAN Y PASAN		170.949,57	170.799,56



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 050

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		170.949,57	170.799,56
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			150,00
		25 Unidades de Centella Rubia	50,00		
		25 Unidades de Ocaso Roja	50,00		
		25 Unidades de Eclipse Negra	50,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		140			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		350,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	350,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			350,00
		<i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			
		141			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		139,00	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			137,50
		25 Unidades de Dorada Lager	75,00		
		25 Unidades de Galáctica IPA	62,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,50
		<i>P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057916</i>			
		142			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		112,50	
		SUMAN Y PASAN		171.551,07	171.438,57



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 051

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		171.551,07	171.438,57
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			112,50
		25 Unidades de Dorada Lager	62,50		
		25 Unidades de Galáctica IPA	50,00		
5/6/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		143			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		65,78	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			65,00
		26 Unidades de Galáctica IPA	65,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,78
		<i>P/r La venta de 26 unidades de cerveza al señor Ruad Gromberlar, según fac. N° 001-002-000057917, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8</i>			
5/6/2024		144			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		52,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			52,00
		26 Unidades de Galáctica IPA	52,00		
5/6/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		145			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		346,97	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	346,97		
		SUMAN Y PASAN		172.015,82	171.668,85



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 052

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		172.015,82	171.668,85
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			346,97
7/6/2024		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar de el cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13</i>			
		146			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		380,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	380,00		
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			380,00
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del Bar Oslo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 1</i>			
		147			
7/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		236,71	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			234,00
		18 Unidades de Dorada Lager	54,00		
		18 Unidades de Centella Rubia	45,00		
		18 Unidades de Ocaso Roja	45,00		
		18 Unidades de Eclipse Negra	45,00		
		18 Unidades de Galáctica IPA	45,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			2,71
		<i>P/r La venta de 90 unidades de cerveza a un grupo de turistas de Machala, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057918</i>			
		SUMAN Y PASAN		172.632,53	172.632,53



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 053

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		172.632,53	172.632,53
7/6/2024		148			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		189,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			189,00
		18 Unidades de Dorada Lager	45,00		
		18 Unidades de Centella Rubia	36,00		
		18 Unidades de Ocaso Roja	36,00		
		18 Unidades de Eclipse Negra	36,00		
		18 Unidades de Galáctica IPA	36,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
10/6/2024		149			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES		450,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			450,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	450,00		
		<i>P/r El pago de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria</i>			
10/6/2024		150			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		127,44	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			126,00
		12 Unidades de Dorada Lager	36,00		
		6 Unidades de Ocaso Rojas	15,00		
		6 Unidades de Centella Rubia	15,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
		12 Unidades de IPA Galáctica	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,44
		SUMAN Y PASAN		173.398,98	173.398,97



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 054

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		173.398,98	173.398,97
10/6/2024		<p><i>P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurante SOL BISTRO, según fac. N° 001-002-000057919 , al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 23</i></p> <p align="center">151</p> <p>5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> <p>5.1.1.01 COSTO DE VENTAS</p> <p>1.1.3 INVENTARIOS</p> <p>1.1.3.10 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>12 Unidades de Dorada Lager 30,00</p> <p>6 Unidades de Ocaso Rojas 12,00</p> <p>6 Unidades de Centella Rubia 12,00</p> <p>12 Unidades de Eclipse Negra 24,00</p> <p>12 Unidades de IPA Galáctica 24,00</p>		102,00	102,00
13/6/2024		<p><i>P/r La venta al costo de producción</i></p> <p align="center">152</p> <p>1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</p> <p>1.1.2.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</p> <p>4.1.01 INGRESOS OPERACIONALES</p> <p>4.1.01.02 VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>23 Unidades de Dorada Lager 69,00</p> <p>2.1.3 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR</p> <p>2.1.3.01 ICE VENTAS</p> <p><i>P/r La venta de 23 unidades de cerveza a la Tienda Finquero, según fac. N° c, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 24</i></p>		69,69	69,00
					0,69
		SUMAN Y PASAN		173.570,67	173.570,67



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 055

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		173.570,67	173.570,67
13/6/2024		153			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		57,50	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			57,50
		23 Unidades de Dorada Lager	57,50		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		154			
13/6/2024	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS		224,64	
	2.1.2.04.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	98,28		
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	126,36		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			224,64
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	224,64		
		<i>P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de mayo, mediante transferencia bancaria</i>			
14/6/2024		155			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 5 EMBOTELLADO		530,16	
	1.1.3.09.02	Mano de Obra			
		Dorada Lager	106,03		
		Centella Rubia	106,03		
		Ocaso Roja	106,03		
		Eclipse Negra	106,03		
		Galáctica IPA	106,03		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA			530,16
		Operario Cervecerero	192,39		
		Ayudante de Operario Cervecerero	337,78		
		<i>P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 5 proceso embotellado</i>			
		SUMAN Y PASAN		174.382,97	174.382,97



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 056

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		174.382,97	174.382,97
14/6/2024		156			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 5 EMBOTELLADO		6.019,87	
	1.1.3.09.02	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			
		Dorada Lager	1.203,97		
		Centella Rubia	1.203,97		
		Ocaso Roja	1.203,97		
		Eclipse Negra	1.203,97		
		Galáctica IPA	1.203,97		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO			6.019,87
		<i>P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 5 embotellado</i>			
14/6/2024		157			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		11.941,39	
		2700 Dorada Lager			
		2700 Ocaso Rojas			
		2700 Centella Rubia			
		2700 Eclipse Negra			
		2700 IPA Galáctica			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 5 EMBOTELLADO			11.941,39
		<i>P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta</i>			
15/6/2024		158			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		188,17	
		SUMAN Y PASAN		192.532,41	192.344,24



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 057

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		192.532,41	192.344,24
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			186,00
		12 Unidades de Dorada Lager	36,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	30,00		
		12 Unidades de Ocaso Roja	30,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
		24 Unidades de IPA Galáctica	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR			
		ICE VENTAS			2,17
		<i>P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Restaurante Origen, según fac. N° 001-002-000057921, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 25</i>			
15/6/2024		159			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		150,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			150,00
		12 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		12 Unidades de Centella Rubia	24,00		
		12 Unidades de Ocaso Roja	24,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	24,00		
		24 Unidades de IPA Galáctica	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		160			
19/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		134,03	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			132,50
		10 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		10 Unidades de Centella Rubia	25,00		
		10 Unidades de Ocaso Roja	25,00		
		SUMAN Y PASAN		192.816,44	192.814,90



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 058

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		192.816,44	192.814,90
19/6/2024	2.1.3 2.1.3.01	10 Unidades de Eclipse Negra 11 Unidades de Galáctica IPA PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS <i>P/r La venta de 51 unidades de cerveza a un tur de la UTPL, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057922</i>	25,00 27,50		1,53
		161			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		107,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			107,00
19/6/2024		10 Unidades de Dorada Lager 10 Unidades de Centella Rubia 10 Unidades de Ocaso Roja 10 Unidades de Eclipse Negra 11 Unidades de Galáctica IPA <i>P/r La venta al costo de producción</i>	25,00 20,00 20,00 20,00 22,00		
		162			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		500,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	500,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			500,00
		163			
20/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		101,14	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
		SUMAN Y PASAN		193.524,58	193.423,44



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 059

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		193.524,58	193.423,44
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			100,00
		10 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		10 Unidades de Ocaso Roja	25,00		
		18 Unidades de Eclipse Negra	45,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,14
		<i>P/r La venta de 38 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002- 000057923</i>			
20/6/2024		164			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		81,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			81,00
		10 Unidades de Dorada Lager	25,00		
		10 Unidades de Ocaso Roja	20,00		
		18 Unidades de Eclipse Negra	36,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
20/6/2024		165			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de Centella Rubia	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,72
		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Micro -Mercado Vanila, según fac. N° 001-002-000057924, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 26</i>			
		SUMAN Y PASAN		193.666,31	193.666,30



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 060

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		193.666,31	193.666,30
20/6/2024		166			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de Centella Rubia	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
20/6/2024		167			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		31,86	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			31,50
		3 Unidades de Dorada Lager	9,00		
		3 Unidades de Centella Rubia	7,50		
		2 Unidades de Ocaso Roja	5,00		
		2 Unidades de Eclipse Negra	5,00		
		2 Unidades de IPA Galáctica	5,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			0,36
		<i>P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Micro mercado Pepito y María, según fac. N° 001-002-000057925, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 27</i>			
20/6/2024		168			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		25,50	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			25,50
		3 Unidades de Dorada Lager	7,50		
		3 Unidades de Centella Rubia	6,00		
		2 Unidades de Ocaso Roja	4,00		
		SUMAN Y PASAN		193.771,67	193.771,67



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 061

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		193.771,67	193.771,67
21/6/2024		2 Unidades de Eclipse Negra 2 Unidades de IPA Galáctica <i>P/r La venta al costo de producción</i> 169	4,00 4,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS		30,25	
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.02	ICE POR PAGAR <i>P/r La declaración del ICE del mes de abril</i>			30,25
21/6/2024		170			
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.02	ICE POR PAGAR		30,25	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de mayo</i>			30,25
21/6/2024		171			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		30,36	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			30,00
		12 Unidades de Ocaso Roja	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS <i>P/r La venta de 12 unidades de cerveza Ocaso Roja, según fac. N° 001-002-000057926, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar N° 28</i>			0,36
		SUMAN Y PASAN		193.862,52	193.862,52



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 062

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		193.862,52	193.862,52
21/6/2024		<i>172</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		24,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			24,00
		12 Unidades de Ocaso Roja	24,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
21/6/2024		<i>173</i>			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		60,72	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			60,00
		24 Unidades de IPA Galáctica	60,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,72
		<i>P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057927</i>			
21/6/2024		<i>174</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		48,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			48,00
		24 Unidades de IPA Galáctica	48,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
22/6/2024		<i>175</i>			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		47,71	
		SUMAN Y PASAN		194.042,95	193.995,24



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 063

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		194.042,95	193.995,24
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			45,00
		6 Unidades de Ocaso Roja	15,00		
		6 Unidades de Eclipse Negra	15,00		
		6 Unidades de IPA Galáctica	15,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			2,71
		<i>P/r La venta de 18 unidades de cerveza al Restaurante Chilalos, según fac. N° 001- 002-000057928, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 29</i>			
22/6/2024		<i>176</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		36,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			36,00
		6 Unidades de Ocaso Roja	12,00		
		6 Unidades de Eclipse Negra	12,00		
		6 Unidades de IPA Galáctica	12,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		<i>177</i>			
22/6/2024	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		30,36	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			30,00
		12 Unidades de IPA Galáctica	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			0,36
		SUMAN Y PASAN		194.109,31	194.109,31



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 064

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		194.109,31	194.109,31
22/6/2024		<i>P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Restaurante UFO, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057929</i>			
		<i>178</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		24,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			24,00
		12 Unidades de IPA Galáctica	24,00		
22/6/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		<i>179</i>			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		97,08	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	97,08		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			96,00
		12 Unidades de Dorada Lager	36,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	30,00		
		12 Unidades de IPA Galáctica	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR			
		ICE VENTAS			1,08
22/6/2024		<i>P/r La venta de 36 unidades de cerveza, al Comercial Delgado, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.</i>			
		<i>180</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		78,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			78,00
		12 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		12 Unidades de Eclipse Negra	24,00		
		SUMAN Y PASAN		194.308,40	194.308,40



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 065

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		194.308,40	194.308,40
23/6/2024	1.1.2	12 Unidades de IPA Galáctica <i>P/r La venta al costo de producción</i> 181 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	24,00		
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		182,17	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			180,00
		25 Unidades de Centella Rubia	62,50		
		25 Unidades de Eclipse Negra	62,50		
		22 Unidades de Ocaso Roja	55,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			2,17
23/6/2024		<i>P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Carbonero Mirador, según fac. N° 001-002-000057930, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6</i> 182			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		144,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			144,00
		25 Unidades de Centella Rubia	50,00		
		25 Unidades de Eclipse Negra	50,00		
		22 Unidades de Ocaso Roja	44,00		
24/6/2024		<i>P/r La venta al costo de producción</i> 183			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		227,71	
		SUMAN Y PASAN		194.862,27	194.634,56



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 066

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		194.862,27	194.634,56
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			225,00
		30 Unidades de Centella Rubia	75,00		
		30 Unidades de Eclipse Negra	75,00		
		30 Unidades de Ocaso Roja	75,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			2,71
		<i>P/r La venta de 90 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057931</i>			
24/6/2024		184			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		180,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			180,00
		30 Unidades de Centella Rubia	60,00		
		30 Unidades de Eclipse Negra	60,00		
		30 Unidades de Ocaso Roja	60,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
24/6/2024		185			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		285,78	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			282,50
		20 Unidades de Dorada Lager	60,00		
		20 Unidades de Ocaso Roja	50,00		
		20 Unidades de Centella Rubia	50,00		
		20 Unidades de Eclipse Negra	50,00		
		29 Unidades de IPA Galáctica	72,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			3,28
		SUMAN Y PASAN		195.328,05	195.328,05



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 067

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		195.328,05	195.328,05
24/6/2024		<p><i>P/r La venta de 109 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057932, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13</i></p> <p align="center">186</p> <p>5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> <p>5.1.1.01 COSTO DE VENTAS</p> <p>1.1.3 INVENTARIOS</p> <p>1.1.3.10 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>20 Unidades de Dorada Lager 50,00</p> <p>20 Unidades de Ocaso Roja 40,00</p> <p>20 Unidades de Centella Rubia 40,00</p> <p>20 Unidades de Eclipse Negra 40,00</p> <p>29 Unidades de IPA Galáctica 58,00</p>		228,00	
24/6/2024		<p><i>P/r La venta al costo de producción</i></p> <p align="center">187</p> <p>1.1.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</p> <p>1.1.1.02 BANCOS</p> <p>1.1.1.02.01 Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403</p> <p>1.1.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</p> <p>1.1.1.01 CAJA</p>	400,00		
25/6/2024		<p><i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i></p> <p align="center">188</p> <p>1.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</p> <p>1.1.2.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</p> <p>4.1.01 INGRESOS OPERACIONALES</p> <p>4.1.01.02 VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS</p> <p>50 Unidades de IPA Galáctica 125,00</p>		126,50	400,00
		SUMAN Y PASAN		196.082,56	196.081,05



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 068

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		196.082,56	196.081,05
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
		CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			1,50
		<i>P/r La venta de 50 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057933</i>			
25/6/2024		189			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		100,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			100,00
		50 Unidades de IPA Galáctica	100,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		190			
25/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		30,36	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			30,00
		12 Unidades de IPA Galáctica	30,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,36
		<i>P/r La venta de 12 unidades de cerveza al restaurant Rustica, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057934</i>			
25/6/2024		191			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		24,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			24,00
		12 Unidades de IPA Galáctica	24,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		SUMAN Y PASAN		196.236,92	196.236,92



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 069

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		196.236,92	196.236,92
		192			
26/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		212,41	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	212,41		
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			210,00
		20 Unidades de Dorada Lager	60,00		
		20 Unidades de Eclipse Negra	50,00		
		20 Unidades de Ocaso Roja	50,00		
		20 Unidades de IPA Galáctica	50,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			2,41
		<i>P/r La venta de 80 unidades de cerveza, , al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.</i>			
26/6/2024		193			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		170,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			170,00
		20 Unidades de Dorada Lager	50,00		
		20 Unidades de Eclipse Negra	40,00		
		20 Unidades de Ocaso Roja	40,00		
		20 Unidades de IPA Galáctica	40,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
27/6/2024		194			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		145,44	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			144,00
		SUMAN Y PASAN		196.764,77	196.763,32



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 070

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		196.764,77	196.763,32
	2.1.3	48 Unidades de Dorada Lager	144,00		
	2.1.3.01	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			1,44
		<i>P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurant Carro Azul, según fac. N° 001-002-000057935, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9</i>			
27/6/2024		195			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		120,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			120,00
		48 Unidades de Dorada Lager	120,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		196			
27/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		16,18	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			16,00
		2 Unidades de Dorada Lager	6,00		
		1 Unidades de Ocaso Roja	2,50		
		1 Unidades de Centella Rubia	2,50		
		1 Unidades de Eclipse Negra	2,50		
		1 Unidades de IPA Galáctica	2,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,18
		<i>P/r La venta de 6 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057936</i>			
		SUMAN Y PASAN		196.900,95	196.900,95



LIBRO DIARIO

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 071

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		196.900,95	196.900,95
27/6/2024		<i>197</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		13,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			13,00
		2 Unidades de Dorada Lager	5,00		
		1 Unidades de Ocaso Roja	2,00		
		1 Unidades de Centella Rubia	2,00		
		1 Unidades de Eclipse Negra	2,00		
		1 Unidades de IPA Galáctica	2,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		<i>198</i>			
27/6/2024	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		156,81	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403			
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			155,00
		10 Unidades de Dorada Lager	30,00		
		10 Unidades de Ocaso Roja	25,00		
		40 Unidades de IPA Galáctica	100,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			1,81
		<i>P/r La venta de 60 unidades de cerveza, , al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.</i>			
27/6/2024		<i>199</i>			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		125,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			125,00
		10 Unidades de Dorada Lager	25,00		
		10 Unidades de Ocaso Roja	20,00		
		40 Unidades de IPA Galáctica	80,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		SUMAN Y PASAN		197.195,76	197.195,76



LIBRO DIARIO

EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 072

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		197.195,76	197.195,76
28/6/2024		200			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		63,25	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			62,50
		25 Unidades de IPA Galáctica	62,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS			
	2.1.3.01	CORRIENTES POR PAGAR ICE VENTAS			0,75
		<i>P/r La venta de 25 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057937</i>			
28/6/2024		201			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		50,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			50,00
		25 Unidades de IPA Galáctica	50,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
28/6/2024		202			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		266,89	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403			
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			266,89
		<i>P/r El pago de una cuenta por cobrar del Restaurante Carro Azul, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9</i>			
		SUMAN Y PASAN		197.575,90	197.575,90



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 073

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		197.575,90	197.575,90
28/6/2024		203			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		200,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	200,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		<i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			
29/6/2024		204			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		218,17	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			216,00
		72 Unidades de Dorada Lager	216,00		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			2,17
		<i>P/r La venta de 72 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057938</i>			
29/6/2024		205			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		180,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			180,00
		72 Unidades de Dorada Lager	180,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		SUMAN Y PASAN		198.174,07	198.174,07



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 074

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		198.174,07	198.174,07
29/6/2024		206			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS		200,00	
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	200,00		
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		<i>P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403</i>			
29/6/2024		207			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA		13,15	
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS			13,00
		1 Unidades de Dorada Lager	3,00		
		1 Unidades de Ocaso Roja	2,50		
		1 Unidades de Centella Rubia	2,50		
		1 Unidades de Eclipse Negra	2,50		
		1 Unidades de IPA Galáctica	2,50		
	2.1.3	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR			
	2.1.3.01	ICE VENTAS			0,15
		<i>P/r La venta de 5 unidades de cerveza al Sr: Telmo Cabrera, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057939</i>			
29/6/2024		208			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS		10,50	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			10,50
		1 Unidades de Dorada Lager	2,50		
		1 Unidades de Ocaso Roja	2,00		
		SUMAN Y PASAN		198.397,72	198.397,72



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 075

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		198.397,72	198.397,72
29/6/2024	5.2.1	1 Unidades de Centella Rubia	2,00		
		1 Unidades de Eclipse Negra	2,00		
		1 Unidades de IPA Galáctica	2,00		
		<i>P/r La venta al costo de producción</i>			
		209			
		GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES		230,00	
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			230,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	230,00		
		<i>P/r La cancelación de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria</i>			
30/6/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		450,00	
		Arriendo			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			450,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403			
		<i>P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de junio, se cancela mediante transferencia bancaria</i>			
30/6/2024	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		20,00	
		Internet			
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.02	BANCOS			20,00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja cuenta corriente N° 2903609403	20,00		
		<i>P/r El pago del internet correspondiente al mes de Junio, se cancela mediante transferencia bancaria</i>			
		SUMAN Y PASAN		199.097,72	199.097,72



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 076

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		199.097,72	199.097,72
		212			
30/6/2024	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO		450,00	
	1.1.3.05.01	Materia Prima			
		Dorada Lager	90,00		
		Ocaso Roja	90,00		
		Centella Rubia	90,00		
		Eclipse Negra	90,00		
		Galáctica IPA	90,00		
	1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			
		MATERIA PRIMA O MATERIALES			450,00
		Cebada Cruda	450,00		
		<i>P/r El destino de materia prima al proceso de producción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 1</i>			
		213			
30/6/2024	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO		636,20	
	1.1.3.05.02	Mano de Obra			
		Dorada Lager	127,24		
		Centella Rubia	127,24		
		Ocaso Roja	127,24		
		Eclipse Negra	127,24		
		Galáctica IPA	127,24		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA			636,20
		Maltero	397,75		
		Ayudante de maltero	238,45		
		<i>P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 1 proceso malteado</i>			
		214			
30/6/2024	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO		667,01	
	1.1.3.05.03	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			
		SUMAN Y PASAN		200.850,93	200.183,92



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 077

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		200.850,93	200.183,92
		Dorada Lager	133,40		
		Centella Rubia	133,40		
		Ocaso Roja	133,40		
		Eclipse Negra	133,40		
		Galáctica IPA	133,40		
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO			667,01
		<i>P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 1 proceso de malteado</i>			
30/6/2024		215			
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO		1.753,21	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO			1.753,21
		<i>P/r El cierre del proceso malteado y traspaso al proceso de tostado</i>			
30/6/2024		216			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.03	MANO DE OBRA		1.166,36	
	2.1.2	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS POR LA EMPRESA			
	2.1.2.02	SUELDOS POR PAGAR			941,72
	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			224,64
	2.1.2.04.01	Aporte Individual por Pagar 9,45%	98,28		
	2.1.2.04.02	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	126,36		
		<i>P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de junio según rol de pagos</i>			
30/6/2024		217			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		164,35	
		<i>Consumo de agua</i>	41,50		
		<i>Consumo de luz</i>	122,85		
		SUMAN Y PASAN		203.934,85	203.770,50



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 078

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		203.934,85	203.770,50
	1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
	1.1.1.01	CAJA			164,35
30/6/2024		<i>P/r El consumo de agua y luz del mes de mayo</i>			
		218			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	2.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS REALES		500,54	
		<i>Depreciación maquinaria</i>			
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.03.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			500,54
30/6/2024		<i>P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto</i>			
		219			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	2.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS REALES		634,35	
		Servicios Básicos	164,35		
		Internet	20,00		
		Arriendo	450,00		
	2.1.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES			
	2.1.1.04	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR			164,35
	2.1.1.05	ARRIENDO POR PAGAR			450,00
	2.1.1.06	INTERNET POR PAGAR			20,00
30/6/2024		<i>P/r El pago de servicios básicos, internet y arriendo del mes de junio</i>			
		220			
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		17,68	
	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		13,50	
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.01.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			17,68
		SUMAN Y PASAN		205.100,93	205.087,42



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 079

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		205.100,93	205.087,42
		(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			13,50
30/6/2024	1.2.1.02.01	<i>P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto</i>			
		221			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES		5.277,26	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES			12,26
	1.1.3.04	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS			5.265,00
		Botellas de Vidrio 330 ML	3.240,00		
		Etiquetas Centella Rubia 330 ML	297,00		
		Etiquetas Dorada Lager 330 ML	297,00		
		Etiquetas Eclipse Negra 330 ML	297,00		
		Etiquetas Galáctica IPA 330 ML	297,00		
		Etiquetas Ocaso Lager Roja 330 ML	432,00		
		Tapillas Corona	405,00		
30/6/2024		<i>P/r El consumo de lubricantes y materiales indirectos</i>			
		222			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO		7.321,24	
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES			7.046,51
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO			274,73
30/6/2024		<i>P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado</i>			
		223			
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO		274,73	
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS			274,73
		<i>P/r El cierre de la variación de los costos indirectos</i>			
		SUMAN Y PASAN		217.974,15	217.974,16



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 080

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		217.974,15	217.974,16
		ASIENTOS DE AJUSTE			
		224			
30/6/2024	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.14	CUENTAS INCOBRABLES		21,40	
	1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	1.1.2.02	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			21,40
		<i>P/r La provisión del 1% de las cuentas por cobrar</i>			
		225			
30/6/2024	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.10	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA		25,00	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA			25,00
		<i>P/r El Consumo de los suministros de oficina de los tres meses en la producción de la cerveza, cargados al gasto</i>			
		226			
30/6/2024	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.11	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		196,79	
	1.1.3	INVENTARIOS			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA			196,79
		<i>P/r El Consumo de los suministros de aseo y limpieza de los tres meses en la producción de la cerveza, cargados al gasto</i>			
		227			
30/6/2024	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.12	CONSUMO HERRAMIENTAS MENORES VARIAS		10,50	
	1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	1.2.1.04	HERRAMIENTAS MANUALES VARIAS			10,50
		SUMAN Y PASAN		218.227,85	218.227,85



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 081

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		218.227,85	218.227,85
30/6/2024		<i>P/r El consumo de herramientas menores varias de los 3 meses cargadas al gasto</i>			
		228			
	4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES			
	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		8.709,50	
	5.1.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS			6.398,69
	3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	4.1.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			2.310,81
		<i>P/r La determinación de la utilidad en ventas de la cerveza</i>			
		ASIENTOS DE CIERRE			
30/6/2024		229			
	3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	4.1.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		2.310,81	
	3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
	3.2.01.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			786,28
	5.2.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
	5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES			1.050,00
	5.2.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			107,85
	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			82,35
	5.2.1.10	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA			25,00
	5.2.1.11	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			196,79
	5.2.1.12	CONSUMO HERRAMIENTAS MENORES VARIAS			10,50
		SUMAN Y PASAN		229.248,15	229.196,13



LIBRO DIARIO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

Folio N° 082

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		229.248,15	229.196,13
	5.2.1.14	CUENTAS INCOBRABLES			21,40
	5.2.1.15	OTROS GASTOS			30,63
		<i>P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas</i>			
		TOTAL		229.248,16	229.248,16

Loja 30 de Junio del 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CAJA		Código	1.1.1.01	
Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	101,05		101,05
4/4/2024	P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000015978	8		21,60	79,45
4/4/2024	P/r La compra de una pala metálica en el comercial Kywi, según fac. N° 001-003-000054691	9		19,90	59,55
19/4/2024	P/r La venta al local UFO de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057893	28	97,08		156,63
20/4/2024	P/r La venta a Supermercado Marisol de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057894	30	97,08		253,72
21/4/2024	P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de marzo	33		30,63	223,09
22/4/2024	P/r La venta a un tour de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057895	34	157,81		380,89
22/4/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057896	38	131,50		512,40
26/4/2024	P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000016151	41		43,20	469,20
30/4/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057897	44	240,21		709,41
30/4/2024	P/r El consumo de agua y luz del mes de marzo	52		183,40	526,01
1/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	58		350,00	176,01
2/5/2024	P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000021010	61		70,00	106,01



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CAJA		Código	1.1.1.01	
Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
4/5/2024	P/r La venta de 99 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057899	67	259,48		365,49
4/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	69		200,00	165,49
5/5/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057900	70	156,81		322,29
7/5/2024	P/r La venta de 70 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057901	75	177,11		499,40
8/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	77		350,00	149,40
16/5/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057903	89	151,81		301,20
17/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del restaurante Piedra Grande, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 10	91	60,00		361,20
20/5/2024	P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de abril	95		33,41	327,80
23/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al señor Iskender Irmak, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057905	100	60,72		388,52
24/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057906	102	60,72		449,24



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CAJA		Código	1.1.1.01	
Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
25/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Supermercado Marisol, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057908	106	60,72		509,96
26/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N°001-002-000057909	108	60,72		570,69
27/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	110		300,00	270,69
29/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057911	113	60,72		331,41
29/5/2024	P/r La venta de 30 unidades de cerveza al restaurante UFO, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057912	115	75,90		407,31
31/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057914	121	60,72		468,03
30/5/2024	P/r El consumo de agua y luz del mes de abril	130		183,00	285,03
1/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	136		100,00	185,03
2/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar de la clienta Elizabeth Domínguez, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 20	137	180,00		365,03
3/6/2024	P/r La venta de 75 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057915	138	189,76		554,79



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CAJA		Código	1.1.1.01	
Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
3/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	140		350,00	204,79
4/6/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057916	141	139,00		343,80
7/6/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza a un grupo de turistas de Machala, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057918	147	236,71		580,50
19/6/2024	P/r La venta de 51 unidades de cerveza a un tur de la UTP, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057922	160	134,03		714,54
19/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	162		500,00	214,54
20/6/2024	P/r La venta de 38 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057923	163	101,14		315,68
20/6/2024	P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de mayo	170		30,25	285,44
21/6/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057927	173	60,72		346,16
22/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Restaurante UFO, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057929	177	30,36		376,52
24/6/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057931	183	227,71		604,23



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CAJA		Código	1.1.1.01	
Fecha	Detalle	Ref	Debe	Haber	Saldo
24/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	187		400,00	204,23
25/6/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057933	188	126,50		330,73
25/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al restaurant Rustica, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057934	190	30,36		361,09
27/6/2024	P/r La venta de 6 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057936	196	16,18		377,28
28/6/2024	P/r La venta de 25 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057937	200	63,25		440,53
29/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	203		200,00	240,53
29/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057938	204	218,17		458,69
29/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	206		200,00	258,69
29/6/2024	P/r La venta de 5 unidades de cerveza al Sr: Telmo Cabrera, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057939	207	13,15		271,85
TOTAL			3.837,23	3.565,38	271,85



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	BANCOS		Código	1.1.1.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	2.814,21		2.814,21
2/4/2024	P/r La venta de 170 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057889	3	447,62		3.261,83
3/4/2024	P/r La venta de 193 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057890	5	508,31		3.770,13
4/4/2024	P/r La cancelación de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	7		140,00	3.630,13
6/4/2024	P/r La venta de 125 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057891	10	316,26		3.946,40
8/4/2024	P/r La venta de 185 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria del banco de Loja	12	485,57		4.431,96
9/4/2024	P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de marzo, mediante transferencia bancaria	14		224,64	4.207,32
11/4/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057892	15	151,81		4.359,13
12/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Camilo Castillo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6	17	60,00		4.419,13
13/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Jamil Serrano, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11	18	60,00		4.479,13
16/4/2024	P/r La compra un palet de 3000 botellas a comercial FRASCO. S.A Frascos, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de abril	21		720,00	3.759,13
17/4/2024	P/r La venta de 45 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria	26	113,85		3.872,98
22/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	36	240,00		4.112,98



**EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL
VENADO" LIBRO MAYOR**

Cuenta	BANCOS		Código	1.1.1.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
22/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Ruad Dromberlar, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8	37	830,00		4.942,98
22/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Bar Restaurant Carro Azul, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	40	300,00		5.242,98
30/4/2024	P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de abril, se cancela mediante transferencia bancaria	42		450,00	4.792,98
30/4/2024	P/r El pago de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	43		230,00	4.562,98
30/4/2024	P/r El pago del internet correspondiente al mes de abril, se cancela mediante transferencia bancaria	51		20,00	4.542,98
1/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	58	350,00		4.892,98
3/5/2024	P/r La compra de vasos de cristal a la Sr María Belén Veintimilla, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo	62		25,41	4.867,57
4/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	69	200,00		5.067,57
5/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Geovanny Marín, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 12	72	30,00		5.097,57
6/5/2024	P/r La compra de ácido peracético, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo	73		97,82	4.999,75
7/5/2024	P/r La compra de suministros de aseo y limpieza industrial, se cancela mediante transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo	74		201,25	4.798,50



**EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL
VENADO" LIBRO MAYOR**

Cuenta	BANCOS		Código	1.1.1.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
8/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	77	350,00		5.148,50
8/5/2024	P/r La venta de 47 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	78	118,91		5.267,42
9/5/2024	P/r La compra de cebada cruda, se cancela un valor de \$ 1250 a través de transferencia bancaria y la diferencia nos otorgan una cuentas por pagar, según auxiliar N° 001	80		1.250,00	4.017,42
10/5/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	81	182,17		4.199,59
12/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Javier Bermeo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 2	83	30,00		4.229,59
13/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	84	254,89		4.484,48
13/5/2024	P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de abril, mediante transferencia bancaria	85		224,64	4.259,84
14/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Wilmar Antonio Contento, gerente de pizzas Contento, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 3	88	60,00		4.319,84
18/5/2024	P/r La venta de 25 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	92	63,25		4.383,09
21/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del restaurante Akemi Sushi, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 7	96	30,00		4.413,09
23/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Mario Merchan de la venta del mes de marzo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 14	97	50,00		4.463,09
27/5/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	110	300,00		4.763,09



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	BANCOS		Código	1.1.1.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/5/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza, al local recreacional Casa del Arco, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	117	31,86		4.794,95
31/5/2024	P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de mayo, se cancela mediante transferencia bancaria	127		450,00	4.344,95
31/5/2024	P/r El pago del internet correspondiente al mes de mayo, se cancela mediante transferencia bancaria	129		20,00	4.324,95
1/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	136	100,00		4.424,95
3/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	140	350,00		4.774,95
5/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar de el cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	145	346,97		5.121,92
7/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del Bar Oslo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 1	146	380,00		5.501,92
10/6/2024	P/r El pago de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	149		450,00	5.051,92
13/6/2024	P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de mayo, mediante transferencia bancaria	154		224,64	4.827,28
19/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	162	500,00		5.327,28
22/6/2024	P/r La venta de 36 unidades de cerveza, al Comercial Delgado, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	179	97,08		5.424,36
24/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2	187	400,00		5.824,36



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	BANCOS		Código	1.1.1.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
26/6/2024	P/r La venta de 80 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	192	212,41		6.036,77
27/6/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	198	156,81		6.193,58
28/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del Restaurante Carro Azul, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	202	266,89		6.460,47
28/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	203	200,00		6.660,47
29/6/2024	P/r El depósito de efectivo en la cuenta Bancaria del Banco de Loja N° 2903609403	206	200,00		6.860,47
29/6/2024	P/r La cancelación de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	209		230,00	6.630,47
TOTAL			11.588,87	4.958,40	6.630,47



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		Código	1.1.2.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	3.301,60		3.301,60
12/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Camilo Castillo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6	17		60,00	3.241,60
13/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Jamil Serrano, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11	18		60,00	3.181,60
14/4/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al Señor Jamil Serrano, al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11	19	181,81		3.363,41



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		Código	1.1.2.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
22/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	36		240,00	3.123,41
22/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Ruad Dromberlar, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8	37		830,00	2.293,41
22/4/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Bar Restaurant Carro Azul, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	40		300,00	1.993,41
1/5/2024	P/r La venta de 96 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057898, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo según auxiliar N° 13	59	254,89		2.248,29
5/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Geovanny Marín, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 12	72		30,00	2.218,29
12/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Javier Bermeo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 2	83		30,00	2.188,29
13/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	84		254,89	1.933,40
13/5/2024	P/r La venta de 132 unidades de cerveza al Tasty Bar, según fac. N° 001-002-000057902 , al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	86	346,97		2.280,38
14/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Wilmar Antonio Contento, gerente de pizzas Contento, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 3	88		60,00	2.220,38
17/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del restaurante Piedra Grande, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 10	91		60,00	2.160,38



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		Código	1.1.2.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
21/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del restaurante Akemi Sushi, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 7	96		30,00	2.130,38
23/5/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del cliente Mario Merchan de la venta del mes de marzo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 14	97		50,00	2.080,38
23/5/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza a la Gasolinera Masgas, según fac. N° 001-002-000057904 al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 21	98	127,44		2.207,82
25/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Carro Azul según fac. N° 001-002-000057907, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 9.	104	60,72		2.268,54
27/5/2024	P/r La venta de 62 unidades de cerveza al Soda Bar Mil Delicias, según fac. N° 001-002-000057910, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 22	111	162,87		2.431,41
30/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Carro Azul, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057913, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	119	60,72		2.492,13
2/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar de la clienta Elizabeth Domínguez, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 20	137		180,00	2.312,13



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		Código	1.1.2.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
5/6/2024	P/r La venta de 26 unidades de cerveza al señor Ruad Gromberlar, según fac. N° 001-002-000057917, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8	143	65,78		2.377,92
5/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar de el cliente Gabriel Villavicencio, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	145		346,97	2.030,95
7/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del Bar Oslo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 1	146		380,00	1.650,95
10/6/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurante SOL BISTRO, según fac. N° 001-002-000057919 , al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 23	150	127,44		1.778,39



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		Código	1.1.2.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
13/6/2024	P/r La venta de 23 unidades de cerveza a la Tienda Finquero, según fac. N° c, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 24	152	69,69		1.848,08



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	Cuentas por Cobrar Clientes		Código	1.1.2.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
15/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Restaurante Origen, según fac. N° 001-002-000057921, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 25	158	188,17		2.036,25
20/6/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Micro -Mercado Vanila, según fac. N° 001-002-000057924, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 26	165	60,72		2.096,97
20/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Micro mercado Pepito y María, según fac. N° 001-002-000057925, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 27	167	31,86		2.128,83
21/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza Ocaso Roja, según fac. N° 001-002-000057926, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar N° 28	171	30,36		2.159,19
22/6/2024	P/r La venta de 18 unidades de cerveza al Restaurante Chilalos, según fac. N° 001-002-000057928, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 29	175	47,71		2.206,90



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		Código	1.1.2.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
23/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Carbonero Mirador, según fac. N° 001-002-000057930, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6	181	182,17		2.389,07
24/6/2024	P/r La venta de 109 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057932, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	185	285,78		2.674,85
27/6/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurant Carro Azul, según fac. N° 001-002-000057935, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	194	145,44		2.820,29
28/6/2024	P/r El pago de una cuenta por cobrar del Restaurante Carro Azul, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	202		266,89	2.553,40
TOTAL			5.732,15	3.178,75	2.553,40



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		Código	1.1.2.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r La provisión del 1% de las cuentas por cobrar	224		21,40	21,40
TOTAL			-	21,40	21,40



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA		Código	1.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	32,50		32,50
TOTAL			32,50	-	32,50
30/6/2024	P/r El Consumo de los suministros de oficina de los tres meses en la producción de la cerveza, cargados al gasto	225		25,00	
TOTAL			32,50	25,00	7,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA		Código	1.1.3.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	363,65		363,65
6/5/2024	P/r La compra de ácido peracético, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo	73	97,82		461,47
7/5/2024	P/r La compra de suministros de aseo y limpieza industrial, se cancela mediante transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo	74	201,25		662,72
TOTAL			662,72	-	662,72
30/6/2024	P/r El Consumo de los suministros de aseo y limpieza de los tres meses en la producción de la cerveza, cargados al gasto	226		196,79	
TOTAL			662,72	196,79	465,93



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		Código	1.1.3.03	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	8.980,13		8.980,13
16/4/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de producción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 1	22		450,00	8.530,13
30/4/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de tostado, según registro auxiliar de control de materia prima N° 2	46		661,25	7.868,88
3/5/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de macerado y cocción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 3	63		754,20	7.114,68
9/5/2024	P/r La compra de cebada cruda, se cancela un valor de \$ 1250 a través de transferencia bancaria y la diferencia nos otorgan una cuentas por pagar, según auxiliar N° 001	80	2.909,94		10.024,62
31/5/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de fermentado y embotellado, según registro auxiliar de control de materia prima N° 4	123		2.631,60	7.393,02
30/6/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de producción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 1	212		450,00	6.943,02
TOTAL			11.890,07	4.947,05	6.943,02



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS		Código	1.1.3.04	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	5.901,29		5.901,29



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS		Código	1.1.3.04	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
16/4/2024	P/r La compra un palet de 3000 botellas a comercial FRASCO. S.A Frascos, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de abril	21	720,00		6.621,29
30/6/2024	P/r El consumo de lubricantes y materiales indirectos	221		5.265,00	1.356,29
TOTAL			6.621,29	5.265,00	1.356,29



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO		Código	1.1.3.05	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
16/4/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de producción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 1	22	450,00		450,00
16/4/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 1 proceso malteado	23	636,20		1.086,20
16/4/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 1 proceso de malteado	24	667,01		1.753,21
16/4/2024	P/r El cierre del proceso malteado y traspaso al proceso de tostado	25		1.753,21	-
30/6/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de producción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 1	212	450,00		450,00
30/6/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 1 proceso malteado	213	636,20		1.086,20
30/6/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 1 proceso de malteado	214	667,01		1.753,21



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO		Código	1.1.3.05	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El cierre del proceso malteado y traspaso al proceso de tostado	215		1.753,21	-
TOTAL			3.506,42	3.506,42	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO		Código	1.1.3.06	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
16/4/2024	P/r El cierre del proceso malteado y traspaso al proceso de tostado	25	1.753,21		1.753,21
30/4/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de tostado, según registro auxiliar de control de materia prima N° 2	46	661,25		2.414,46
30/4/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 2 proceso tostado	47	530,16		2.944,62
30/4/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 2 proceso tostado	48	555,84		3.500,46
30/4/2024	P/r El cierre del proceso tostado y traspaso al proceso de macerado y cocción	49		1.747,25	1.753,21
30/6/2024	P/r El cierre del proceso malteado y traspaso al proceso de tostado	215	1.753,21		3.506,42
TOTAL			5.253,67	1.747,25	3.506,42



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 3 MACERADO Y COCCIÓN		Código	1.1.3.07	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r El cierre del proceso tostado y traspaso al proceso de macerado y cocción	49	1.747,26		1.747,26
3/5/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de macerado y cocción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 3	63	754,20		2.501,46
3/5/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 3 proceso macerado y cocción	64	116,63		2.618,09
3/5/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 3 proceso macerado y cocción	65	166,75		2.784,84
3/5/2024	P/r El cierre del proceso macerado y cocción, y traspaso al proceso de fermentado y embarrilado	66		1.037,58	1.747,26
TOTAL			2.784,84	1.037,58	1.747,26



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO		Código	1.1.3.08	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
3/5/2024	P/r El cierre del proceso macerado y cocción, y traspaso al proceso de fermentado y embarrilado	66	1.037,58		1.037,58
31/5/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de fermentado y embarrilado, según registro auxiliar de control de materia prima N° 4	123	2.631,60		3.669,18
31/5/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 4 proceso fermentado y embarrilado	124	1.049,73		4.718,91



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO		Código	1.1.3.08	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
31/5/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 4 fermentado y embarrilado	125	1.710,02		6.428,94
31/5/2024	P/r El cierre del proceso de fermentado y embarrilado al proceso de embotellado.	126		5.391,35	1.037,58
TOTAL			6.428,94	5.391,35	1.037,58



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 5 EMBOTELLADO		Código	1.1.3.09	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
31/5/2024	P/r El cierre del proceso de fermentado y embarrilado al proceso de embotellado.	126	5.391,35		5.391,35
14/6/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 5 proceso embotellado	155	530,16		5.921,52
14/6/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 5 embotellado	156	6.019,87		11.941,39
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta	157		11.941,39	-
TOTAL			11.941,39	11.941,39	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	1.1.3.10	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	5.234,50		5.234,50
2/4/2024	P/r La venta al costo de producción	4		387,50	4.847,00
3/4/2024	P/r La venta al costo de producción	6		406,00	4.441,00
6/4/2024	P/r La venta al costo de producción	11		250,00	4.191,00
8/4/2024	P/r La venta al costo de producción	13		387,50	3.803,50
11/4/2024	P/r La venta al costo de producción	16		120,00	3.683,50
14/4/2024	P/r La venta al costo de producción	20		120,00	3.563,50
17/4/2024	P/r La venta al costo de producción	27		90,00	3.473,50
18/4/2024	P/r La venta al costo de producción	29		78,00	3.395,50
20/4/2024	P/r La venta al costo de producción	31		78,00	3.317,50
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción	35		126,00	3.191,50
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción	39		105,00	3.086,50
30/4/2024	P/r La venta al costo de producción	45		192,50	2.894,00
1/5/2024	P/r La venta al costo de producción	60		204,00	2.690,00
4/5/2024	P/r La venta al costo de producción	68		207,00	2.483,00
5/5/2024	P/r La venta al costo de producción	71		125,00	2.358,00
7/5/2024	P/r La venta al costo de producción	76		140,00	2.218,00
8/5/2024	P/r La venta al costo de producción	79		94,00	2.124,00
10/5/2024	P/r La venta al costo de producción	82		144,00	1.980,00
13/5/2024	P/r La venta al costo de producción	87		277,00	1.703,00
16/5/2024	P/r La venta al costo de producción	90		120,00	1.583,00
18/5/2024	P/r La venta al costo de producción	93		50,00	1.533,00
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción	99		102,00	1.431,00
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción	101		48,00	1.383,00
24/5/2024	P/r La venta al costo de producción	103		48,00	1.335,00
25/5/2024	P/r La venta al costo de producción	105		48,00	1.287,00
25/5/2024	P/r La venta al costo de producción	107		48,00	1.239,00
26/5/2024	P/r La venta al costo de producción	109		48,00	1.191,00
27/5/2024	P/r La venta al costo de producción	112		130,00	1.061,00
29/5/2024	P/r La venta al costo de producción	114		48,00	1.013,00
29/5/2024	P/r La venta al costo de producción	116		60,00	953,00
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción	118		25,50	927,50
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción	120		48,00	879,50
31/5/2024	P/r La venta al costo de producción	122		48,00	831,50
3/6/2024	P/r La venta al costo de producción	139		150,00	681,50
4/6/2024	P/r La venta al costo de producción	142		112,50	569,00
5/6/2024	P/r La venta al costo de producción	144		52,00	517,00
7/6/2024	P/r La venta al costo de producción	148		189,00	328,00
10/6/2024	P/r La venta al costo de producción	151		102,00	226,00
13/6/2024	P/r La venta al costo de producción	153		57,50	168,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	1.1.3.10	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta	157	11.941,39		12.109,89
15/6/2024	P/r La venta al costo de producción	159		150,00	11.959,89
19/6/2024	P/r La venta al costo de producción	161		107,00	11.852,89
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción	164		81,00	11.771,89
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción	166		48,00	11.723,89
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción	168		25,50	11.698,39
21/6/2024	P/r La venta al costo de producción	172		24,00	11.674,39
21/6/2024	P/r La venta al costo de producción	174		48,00	11.626,39
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción	176		36,00	11.590,39
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción	178		24,00	11.566,39
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción	180		78,00	11.488,39
23/6/2024	P/r La venta al costo de producción	182		144,00	11.344,39
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción	184		180,00	11.164,39
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción	186		228,00	10.936,39
25/6/2024	P/r La venta al costo de producción	189		100,00	10.836,39
25/6/2024	P/r La venta al costo de producción	191		24,00	10.812,39
26/6/2024	P/r La venta al costo de producción	193		170,00	10.642,39
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción	195		120,00	10.522,39
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción	197		13,00	10.509,39
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción	199		125,00	10.384,39
28/6/2024	P/r La venta al costo de producción	201		50,00	10.334,39
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción	205		180,00	10.154,39
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción	208		10,50	10.143,89
TOTAL			17.175,89	7.032,00	10.143,89



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		Código	1.1.3.11	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	90,50		90,50
4/4/2024	P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000015978	8	21,60		112,10



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		Código	1.1.3.11	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
26/4/2024	P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000016151	41	43,20		155,30
30/4/2024	P/r El consumo de lubricantes del mes de abril	55		64,80	90,50
2/5/2024	P/r La compra de diésel para la producción, según fac. N° 001-011-000021010	61	70,00		160,50
30/5/2024	P/r El consumo de lubricantes e insumos para la producción del mes de mayo	133		70,00	90,50
30/6/2024	P/r El consumo de lubricantes y materiales indirectos	217		12,26	90,50
TOTAL			225,30	147,06	78,24



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR AUXILIAR

Cuenta	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN		Código	1.1.4.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	913,45		913,45
4/4/2024	P/r La compra de una pala metálica en el comercial Kywi, según fac. N° 001-003-000054691	9	19,90		933,35
3/5/2024	P/r La compra de vasos de cristal a la Sr María Belén Veintimilla, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de mayo	62	25,41		958,76
30/5/2024	P/r El consumo de lubricantes e insumos para la producción del mes de mayo	133		139,50	819,26
TOTAL			958,76	139,50	819,26



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	EQUIPO DE COMPUTO		Código	1.2.1.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	2.850,00		2.850,00
TOTAL			2.850,00	-	2.850,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		Código	1.2.1.01.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r la depreciación del mes de abril cargada al gasto	54		38,90	38,90
30/5/2024	P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto	132		51,27	90,17
30/6/2024	P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto	220		17,68	107,85
TOTAL			-	107,85	



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	MUEBLES Y ENSERES		Código	1.2.1.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	1.620,00		1.620,00
TOTAL			1.620,00	-	



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		Código	1.2.1.02.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r la depreciación del mes de abril cargada al gasto	54		29,70	29,70



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		Código	1.2.1.02.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/5/2024	P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto	132		39,15	68,85
30/6/2024	P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto	220		13,50	82,35
TOTAL			-	82,35	82,35



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	MAQUINARIA Y EQUIPO		Código	1.2.1.03	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	91.008,00		91.008,00
TOTAL			91.008,00	-	91.008,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		Código	1.2.1.03.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r la depreciación del mes de abril cargada al gasto	54		500,54	500,54
30/5/2024	P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto	131		659,81	1.160,35
30/6/2024	P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto	217		500,54	1.660,90
TOTAL			-	1.660,90	



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	HERRAMIENTAS MANUALES VARIAS		Código	1.2.1.04	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1	350,00		350,00
TOTAL			350,00		350,00
30/6/2024	P/r El consumo de herramientas menores varias de los 3 meses cargadas al gasto	227		10,50	339,50
TOTAL			350,00	10,50	339,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES		Código	2.1.1.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
9/5/2024	P/r La compra de cebada cruda, se cancela un valor de \$ 1250 a través de transferencia bancaria y la diferencia nos otorgan una cuentas por pagar, según auxiliar N° 001	80		1.659,94	1.659,94
TOTAL			-	1.659,94	



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	SUELDOS POR PAGAR		Código	2.1.2.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de marzo según rol de pagos	50		941,72	941,72
31/5/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de abril según rol de pagos	128		941,72	1.883,44
30/6/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de junio según rol de pagos	216		941,72	2.825,16
TOTAL			-	2.825,16	2.825,16



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR		Código	2.1.1.04	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El pago de servicios básicos, internet y arriendo del mes de junio	219		164,35	164,35
TOTAL			-	164,35	164,35



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ARRIENDO POR PAGAR		Código	2.1.1.05	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El pago de servicios básicos, internet y arriendo del mes de junio	219		450,00	450,00
TOTAL			-	450,00	



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	INTERNET POR PAGAR		Código	2.1.1.06	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El pago de servicios básicos, internet y arriendo del mes de junio	219		20,00	20,00
TOTAL			-	20,00	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	OBLIGACIONES CON EL IESS		Código	2.1.2.04	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1		224,64	224,64
9/4/2024	P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de marzo, mediante transferencia bancaria	14	224,64		-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	OBLIGACIONES CON EL IESS		Código	2.1.2.04	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de marzo según rol de pagos	50		224,64	224,64
13/5/2024	P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de abril, mediante transferencia bancaria	85	224,64		-
31/5/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de abril según rol de pagos	128		224,64	224,64
13/6/2024	P/r El Pago pendiente del seguro social correspondiente al mes de mayo, mediante transferencia bancaria	154	224,64		-
30/6/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de junio según rol de pagos	216		224,64	224,64
TOTAL			673,92	898,56	224,64



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
2/4/2024	P/r La contabilización del ICE ventas del mes de marzo	2		30,63	30,63
2/4/2024	P/r La venta de 170 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057889	3		5,12	35,75
3/4/2024	P/r La venta de 193 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057890	5		5,81	41,55
6/4/2024	P/r La venta de 125 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057891	10		3,76	45,32
8/4/2024	P/r La venta de 185 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria del banco de Loja	12		5,57	50,88



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
11/4/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057892	15		1,81	52,69
14/4/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al Señor Jamil Serrano, al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11	19		1,81	54,50
17/4/2024	P/r La venta de 45 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria	26		1,35	55,85
19/4/2024	P/r La venta al local UFO de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057893	28		1,08	56,93
20/4/2024	P/r La venta a Supermercado Marisol de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057894	30		1,08	58,02
20/4/2024	P/r La declaración del ICE del mes de marzo	32	30,63		27,39
22/4/2024	P/r La venta a un tour de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057895	34		1,81	29,19
22/4/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057896	38		1,50	30,70
30/4/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057897	44		2,71	33,41
1/5/2024	P/r La venta de 96 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057898, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo según auxiliar N° 13	59		2,89	36,30



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
4/5/2024	P/r La venta de 99 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057899	67		2,98	39,28
5/5/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057900	70		1,81	41,08
7/5/2024	P/r La venta de 70 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057901	75		2,11	43,19
8/5/2024	P/r La venta de 47 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	78		1,41	44,60
10/5/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	81		2,17	46,77
13/5/2024	P/r La venta de 132 unidades de cerveza al Tasty Bar, según fac. N° 001-002-000057902 , al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	86		3,97	50,74
16/5/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057903	89		1,81	52,55
18/5/2024	P/r La venta de 25 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	92		0,75	53,30
20/5/2024	P/r La declaración del ICE del mes de abril	94	33,41		19,89
23/5/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza a la Gasolinera Masgas, según fac. N° 001-002-000057904 al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 21	98		1,44	21,34



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
23/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cervezaal señor Iskender Irmak, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057905	100		0,72	22,06
24/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cervezaal restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelanen efectivo, según fac. N° 001-002-000057906	102		0,72	22,78
25/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cervezaal Restaurante Carro Azul según fac. N° 001-002-000057907, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 9.	104		0,72	23,50
25/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cervezaal Supermercado Marisol, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057908	106		0,72	24,23
26/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cervezaal restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelanen efectivo, según fac. N°001-002-000057909	108		0,72	24,95
27/5/2024	P/r La venta de 62 unidades de cervezaal Soda Bar Mil Delicias, según fac. N°001-002-000057910, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 22	111		1,87	26,82
29/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cervezaal Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057911	113		0,72	27,54
29/5/2024	P/r La venta de 30 unidades de cervezaal restaurante UFO, al precio de venta,nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057912	115		0,90	28,44



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/5/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza, al local recreacional Casa del Arco, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	117		0,36	28,80
30/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Carro Azul, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057913, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	119		0,72	29,52
31/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057914	121		0,72	30,25
3/6/2024	P/r La venta de 75 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057915	138		2,26	32,50
4/6/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057916	141		1,50	34,01
5/6/2024	P/r La venta de 26 unidades de cerveza al señor Ruad Gromberlar, según fac. N° 001-002-000057917, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8	143		0,78	34,79
7/6/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza a un grupo de turistas de Machala, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057918	147		2,71	37,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
10/6/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurante SOL BISTRO, según fac. N° 001-002-000057919 , al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 23	150		1,44	38,94
13/6/2024	P/r La venta de 23 unidades de cerveza a la Tienda Finquero, según fac. N° c, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 24	152		0,69	39,64
15/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Restaurante Origen, según fac. N° 001-002-000057921, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 25	158		2,17	41,80
19/6/2024	P/r La venta de 51 unidades de cerveza a un tur de la UTPL, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057922	160		1,53	43,34
20/6/2024	P/r La venta de 38 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057923	163		1,14	44,48
20/6/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Micro -Mercado Vanila, según fac. N° 001-002-000057924, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 26	165		0,72	45,20
20/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Micro mercado Pepito y María, según fac. N° 001-002-000057925, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 27	167		0,36	45,57



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
21/6/2024	P/r La declaración del ICE del mes de abril	169	30,25		15,32
21/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza Ocaso Roja, según fac. N° 001-002-000057926, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar N° 28	171		0,36	15,68
21/6/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057927	173		0,72	16,40
22/6/2024	P/r La venta de 18 unidades de cerveza al Restaurante Chilalos, según fac. N° 001-002-000057928, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 29	175		2,71	19,11
22/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Restaurante UFO, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057929	177		0,36	19,47
22/6/2024	P/r La venta de 36 unidades de cerveza, al Comercial Delgado, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	179		1,08	20,56
23/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Carbonero Mirador, según fac. N° 001-002-000057930, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6	181		2,17	22,72
24/6/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057931	183		2,71	25,43



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
24/6/2024	P/r La venta de 109 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057932, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	185		3,28	28,71
25/6/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057933	188		1,50	30,22
25/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al restaurant Rustica, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057934	190		0,36	30,58
26/6/2024	P/r La venta de 80 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	192		2,41	32,99
27/6/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurant Carro Azul, según fac. N° 001-002-000057935, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	194		1,44	34,43
27/6/2024	P/r La venta de 6 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057936	196		0,18	34,61
27/6/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	198		1,81	36,42
28/6/2024	P/r La venta de 25 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057937	200		0,75	37,17
29/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057938	204		2,17	39,34



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE VENTAS		Código	2.1.3.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
29/6/2024	P/r La venta de 5 unidades de cerveza al Sr: Telmo Cabrera, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057939	207		0,15	39,49
TOTAL			94,28	133,77	39,49



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	ICE POR PAGAR		Código	2.1.3.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
20/4/2024	P/r La declaración del ICE del mes de marzo	32		30,63	30,63
21/4/2024	P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de marzo	33	30,63		-
20/5/2024	P/r La declaración del ICE del mes de abril	94		33,41	33,41
20/5/2024	P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de abril	95	33,41		-
21/6/2024	P/r La declaración del ICE del mes de abril	169		30,25	30,25
21/6/2024	P/r El pago de impuestos ICE correspondiente al mes de mayo	170	30,25		-
TOTAL			94,28	94,28	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CAPITAL INICIAL		Código	3.1.1.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
1/4/2024	P/r El Estado de situación Inicial	1		123.336,23	123.336,23
TOTAL			-	123.336,23	123.336,23



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		Código	3.2.01.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r La determinación de la utilidad en ventas de la cerveza	228		786,28	786,28
SUMAN			-	786,28	786,28



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
2/4/2024	P/r La venta de 170 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057889	3		442,50	442,50
3/4/2024	P/r La venta de 193 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057890	5		502,50	945,00
6/4/2024	P/r La venta de 125 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057891	10		312,50	1.257,50
8/4/2024	P/r La venta de 185 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria del banco de Loja	12		480,00	1.737,50
11/4/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057892	15		150,00	1.887,50
14/4/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al Señor Jamil Serrano, al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo según auxiliar de cuentas por cobrar N° 11	19		180,00	2.067,50
17/4/2024	P/r La venta de 45 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria	26		112,50	2.180,00
19/4/2024	P/r La venta al local UFO de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057893	28		96,00	2.276,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
20/4/2024	P/r La venta a Supermercado Marisol de 36 unidades de cerveza, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057894	30		96,00	2.372,00
22/4/2024	P/r La venta a un tour de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057895	34		156,00	2.528,00
22/4/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057896	38		130,00	2.658,00
30/4/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057897	44		237,50	2.895,50
1/5/2024	P/r La venta de 96 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057898, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo según auxiliar N° 13	59		252,00	3.147,50
4/5/2024	P/r La venta de 99 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057899	67		256,50	3.404,00
5/5/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057900	70		155,00	3.559,00
7/5/2024	P/r La venta de 70 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057901	75		175,00	3.734,00
8/5/2024	P/r La venta de 47 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	78		117,50	3.851,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
10/5/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	81		180,00	4.031,50
13/5/2024	P/r La venta de 132 unidades de cerveza al Tasty Bar, según fac. N° 001-002-000057902 , al precio de venta, se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	86		343,00	4.374,50
16/5/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057903	89		150,00	4.524,50
18/5/2024	P/r La venta de 25 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	92		62,50	4.587,00
23/5/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza a la Gasolinera Masgas, según fac. N° 001-002-000057904 al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 21	98		126,00	4.713,00
23/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al señor Iskender Irmak, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057905	101		60,00	4.773,00
24/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057906	102		60,00	4.833,00
25/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Carro Azul según fac. N° 001-002-000057907, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo N° 9.	104		60,00	4.893,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
25/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Supermercado Marisol, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057908	106		60,00	4.953,00
26/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N°001-002-000057909	108		60,00	5.013,00
27/5/2024	P/r La venta de 62 unidades de cerveza al Soda Bar Mil Delicias, según fac. N° 001-002-000057910, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 22	111		161,00	5.174,00
29/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057911	113		60,00	5.234,00
29/5/2024	P/r La venta de 30 unidades de cerveza al restaurante UFO, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057912	115		75,00	5.309,00
30/5/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza, al local recreacional Casa del Arco, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	117		31,50	5.340,50
30/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Carro Azul, al precio de venta, según fac. N° 001-002-000057913, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	119		60,00	5.400,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
31/5/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057914	121		60,00	5.460,50
3/6/2024	P/r La venta de 75 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057915	138		187,50	5.648,00
4/6/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057916	141		137,50	5.785,50
5/6/2024	P/r La venta de 26 unidades de cerveza al señor Ruad Gromberlar, según fac. N° 001-002-000057917, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 8	143		65,00	5.850,50
7/6/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza a un grupo de turistas de Machala, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057918	147		234,00	6.084,50
10/6/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurante SOL BISTRO, según fac. N° 001-002-000057919 , al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 23	150		126,00	6.210,50
13/6/2024	P/r La venta de 23 unidades de cerveza a la Tienda Finquero, según fac. N° c, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 24	152		69,00	6.279,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
15/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Restaurante Origen, según fac. N° 001-002-000057921, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 25	158		186,00	6.465,50
19/6/2024	P/r La venta de 51 unidades de cerveza a un tur de la UTPL, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057922	160		132,50	6.598,00
20/6/2024	P/r La venta de 38 unidades de cerveza, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057923	163		100,00	6.698,00
20/6/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Micro -Mercado Vanila, según fac. N° 001-002-000057924, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 26	165		60,00	6.758,00
20/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Micro mercado Pepito y María, según fac. N° 001-002-000057925, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 27	167		31,50	6.789,50
21/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza Ocaso Roja, según fac. N° 001-002-000057926, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar N° 28	171		30,00	6.819,50
21/6/2024	P/r La venta de 24 unidades de cerveza al Restaurante Charlitos, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057927	173		60,00	6.879,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
22/6/2024	P/r La venta de 18 unidades de cerveza al Restaurante Chilalos, según fac. N° 001-002-000057928, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 29	175		45,00	6.924,50
22/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al Restaurante UFO, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057929	177		30,00	6.954,50
22/6/2024	P/r La venta de 36 unidades de cerveza, al Comercial Delgado, al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	179		96,00	7.050,50
23/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al Carbonero Mirador, según fac. N° 001-002-000057930, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 6	181		180,00	7.230,50
24/6/2024	P/r La venta de 90 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057931	183		225,00	7.455,50
24/6/2024	P/r La venta de 109 unidades de cerveza al Bar Restaurant Tasty, según fac. N° 001-002-000057932, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 13	185		282,50	7.738,00
25/6/2024	P/r La venta de 50 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057933	188		125,00	7.863,00
25/6/2024	P/r La venta de 12 unidades de cerveza al restaurant Rustica, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057934	190		30,00	7.893,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		Código	4.1.01.02	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
26/6/2024	P/r La venta de 80 unidades de cerveza, , al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	192		210,00	8.103,00
27/6/2024	P/r La venta de 48 unidades de cerveza al Restaurant Carro Azul, según fac. N° 001-002-000057935, al precio de venta, Se genera una cuenta por cobrar a corto plazo, según auxiliar de cuentas por cobrar N° 9	194		144,00	8.247,00
27/6/2024	P/r La venta de 6 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057936	196		16,00	8.263,00
27/6/2024	P/r La venta de 60 unidades de cerveza, , al precio de venta, nos cancelan con transferencia bancaria.	198		155,00	8.418,00
28/6/2024	P/r La venta de 25 unidades de cerveza, a precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057937	200		62,50	8.480,50
29/6/2024	P/r La venta de 72 unidades de cerveza al restaurante The Shack BBQ and BEER, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057938	204		216,00	8.696,50
29/6/2024	P/r La venta de 5 unidades de cerveza al Sr: Telmo Cabrera, al precio de venta, nos cancelan en efectivo, según fac. N° 001-002-000057939	207		13,00	8.709,50
SUMAN				8.709,50	8.709,50
30/6/2024	P/r La determinación de la utilidad en ventas de la cerveza	228	8.709,50		-
TOTAL				8.709,50	8.709,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		Código	4.1.01.03	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r La determinación de la utilidad en ventas de la cerveza	228		2.310,81	2.310,81
SUMAN			-	2.310,81	2.310,81
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	229	2.310,81		
TOTAL			2.310,81	2.310,81	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	COSTO DE VENTAS		Código	5.1.1.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
2/4/2024	P/r La venta al costo de producción	4	387,50		387,50
3/4/2024	P/r La venta al costo de producción	6	406,00		793,50
6/4/2024	P/r La venta al costo de producción	11	250,00		1.043,50
8/4/2024	P/r La venta al costo de producción	13	387,50		1.431,00
11/4/2024	P/r La venta al costo de producción	16	120,00		1.551,00
14/4/2024	P/r La venta al costo de producción	20	120,00		1.671,00
17/4/2024	P/r La venta al costo de producción	27	90,00		1.761,00
18/4/2024	P/r La venta al costo de producción	29	78,00		1.839,00
20/4/2024	P/r La venta al costo de producción	31	78,00		1.917,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción	35	126,00		2.043,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción	39	105,00		2.148,00
30/4/2024	P/r La venta al costo de producción	45	192,50		2.340,50
30/4/2024	P/r El cierre de la variación de los costos indirectos	57		4,11	2.336,39
1/5/2024	P/r La venta al costo de producción	60	204,00		2.540,39
4/5/2024	P/r La venta al costo de producción	68	207,00		2.747,39
5/5/2024	P/r La venta al costo de producción	71	125,00		2.872,39
7/5/2024	P/r La venta al costo de producción	76	140,00		3.012,39
8/5/2024	P/r La venta al costo de producción	79	94,00		3.106,39
10/5/2024	P/r La venta al costo de producción	82	144,00		3.250,39
13/5/2024	P/r La venta al costo de producción	87	277,00		3.527,39
16/5/2024	P/r La venta al costo de producción	90	120,00		3.647,39
18/5/2024	P/r La venta al costo de producción	93	50,00		3.697,39
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción	99	102,00		3.799,39
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción	101	48,00		3.847,39
24/5/2024	P/r La venta al costo de producción	103	48,00		3.895,39
25/5/2024	P/r La venta al costo de producción	105	48,00		3.943,39



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	COSTO DE VENTAS		Código	5.1.1.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
25/5/2024	P/r La venta al costo de producción	107	48,00		3.991,39
26/5/2024	P/r La venta al costo de producción	109	48,00		4.039,39
27/5/2024	P/r La venta al costo de producción	112	130,00		4.169,39
29/5/2024	P/r La venta al costo de producción	114	48,00		4.217,39
29/5/2024	P/r La venta al costo de producción	116	60,00		4.277,39
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción	118	25,50		4.302,89
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción	120	48,00		4.350,89
31/5/2024	P/r La venta al costo de producción	122	48,00		4.398,89
30/5/2024	P/r El cierre de la variación de los costos indirectos	135		354,47	4.044,42
3/6/2024	P/r La venta al costo de producción	139	150,00		4.194,42
4/6/2024	P/r La venta al costo de producción	142	112,50		4.306,92
5/6/2024	P/r La venta al costo de producción	144	52,00		4.358,92
7/6/2024	P/r La venta al costo de producción	148	189,00		4.547,92
10/6/2024	P/r La venta al costo de producción	151	102,00		4.649,92
13/6/2024	P/r La venta al costo de producción	153	57,50		4.707,42
15/6/2024	P/r La venta al costo de producción	159	150,00		4.857,42
19/6/2024	P/r La venta al costo de producción	161	107,00		4.964,42
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción	164	81,00		5.045,42
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción	166	48,00		5.093,42
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción	168	25,50		5.118,92
21/6/2024	P/r La venta al costo de producción	172	24,00		5.142,92
21/6/2024	P/r La venta al costo de producción	174	48,00		5.190,92
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción	176	36,00		5.226,92
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción	178	24,00		5.250,92
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción	180	78,00		5.328,92
23/6/2024	P/r La venta al costo de producción	182	144,00		5.472,92
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción	184	180,00		5.652,92
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción	186	228,00		5.880,92
25/6/2024	P/r La venta al costo de producción	189	100,00		5.980,92
25/6/2024	P/r La venta al costo de producción	191	24,00		6.004,92
26/6/2024	P/r La venta al costo de producción	193	170,00		6.174,92
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción	195	120,00		6.294,92
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción	197	13,00		6.307,92
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción	199	125,00		6.432,92
28/6/2024	P/r La venta al costo de producción	201	50,00		6.482,92
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción	205	180,00		6.662,92
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción	208	10,50		6.673,42
30/6/2024	P/r El cierre de la variación de los costos indirectos	223		274,73	6.398,69
SUMAN			7.032,00	633,31	6.398,69



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	COSTO DE VENTAS		Código	5.1.1.01	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r La determinación de la utilidad en ventas de la cerveza	228		6.398,69	6.398,69
TOTAL			7.032,00	7.032,00	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	MANO DE OBRA		Código	5.1.1.03	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
16/4/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 1 proceso malteado	23		636,20	636,20
30/4/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 2 proceso tostado	47		530,16	1.166,36
30/4/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de marzo según rol de pagos	50	1.166,36		-
3/5/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 3 proceso macerado y cocción	64		116,63	116,63
31/5/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 4 proceso fermentado y embarrilado	124		1.049,73	1.166,36
31/5/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de abril según rol de pagos	128	1.166,36		-
14/6/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 5 proceso embotellado	155		530,16	530,16
30/6/2024	P/r La mano de obra según registro auxiliar de control de mano de obra N° 1 proceso malteado	213		636,20	1.166,36
30/6/2024	P/r El pago de los sueldos y salarios correspondiente al mes de junio según rol de pagos	216	1.166,36		-
TOTAL			3.499,08	3.499,08	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO		Código	5.1.1.04	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
16/4/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 1 proceso de malteado	24		667,01	667,01
30/4/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 2 proceso tostado	48		555,84	1.222,85
30/4/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	56	1.222,85		-
3/5/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 3 proceso macerado y cocción	65		166,75	166,75
31/5/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 4 fermentado y embotellado	125		1.710,02	1.876,78
30/5/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	134	1.876,78		-
14/6/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 5 embotellado	156		6.019,87	6.019,87
30/6/2024	P/r Los costos indirectos de fabricación según auxiliar de CIFA N° 1 proceso de malteado	214		1.301,36	7.321,24
30/6/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	222	7.321,24		-
TOTAL			10.420,86	10.420,86	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	COSTOS INDIRECTOS REALES		Código	5.1.1.05	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de abril, se cancela mediante transferencia bancaria	42	450,00		450,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	COSTOS INDIRECTOS REALES		Código	5.1.1.05	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r El pago del internet correspondiente al mes de abril, se cancela mediante transferencia bancaria	51	20,00		470,00
30/4/2024	P/r El consumo de agua y luz del mes de marzo	52	183,40		653,40
30/4/2024	P/r La depreciación del mes de abril	53	500,54		1.153,94
30/4/2024	P/r El consumo de lubricantes del mes de abril	55	64,80		1.218,74
30/4/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	56		1.218,74	-
31/5/2024	P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de mayo, se cancela mediante transferencia bancaria	127	450,00		450,00
31/5/2024	P/r El pago del internet correspondiente al mes de mayo, se cancela mediante transferencia bancaria	129	20,00		470,00
30/5/2024	P/r El consumo de agua y luz del mes de abril	130	183,00		653,00
30/5/2024	P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto	131	659,81		1.312,81
30/5/2024	P/r El consumo de lubricantes e insumos para la producción del mes de mayo	133	209,50		1.522,31
30/5/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	134		1.522,31	-
30/6/2024	P/r El pago del arriendo correspondiente al mes de junio, se cancela mediante transferencia bancaria	210	450,00		450,00
30/6/2024	P/r El pago del internet correspondiente al mes de Junio, se cancela mediante transferencia bancaria	211	20,00		470,00
30/6/2024	P/r El consumo de agua y luz del mes de mayo	217	164,35		634,35
30/6/2024	P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto	218	500,54		1.134,89
30/6/2024	P/r El consumo de lubricantes y materiales indirectos	221	634,35		1.769,24



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	COSTOS INDIRECTOS REALES		Código	5.1.1.05	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El pago de servicios básicos, internet y arriendo del mes de junio	219	5.277,26		7.046,51
30/6/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	222		7.046,51	-
TOTAL			9.787,56	9.787,56	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	VARIACIÓN DEL COSTO		Código	5.1.1.06	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	56		4,11	4,11
30/4/2024	P/r El cierre de la variación de los costos indirectos	57	4,11		-
30/5/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	134		354,47	354,47
30/5/2024	P/r El cierre de la variación de los costos indirectos	135	354,47		-
30/6/2024	P/r La variación del costo indirecto real sobre el costo indirecto aplicado	222		274,73	274,73
30/6/2024	P/r El cierre de la variación de los costos indirectos	223	274,73		-
TOTAL			633,31	633,31	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	HONORARIOS PROFESIONALES		Código	5.2.1.03	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
4/4/2024	P/r La cancelación de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	7	140,00	-	140,00
30/4/2024	P/r El pago de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	43	230,00		370,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	HONORARIOS PROFESIONALES		Código	5.2.1.03	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
10/6/2024	P/r El pago de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	149	450,00		820,00
29/6/2024	P/r La cancelación de servicios profesionales a la contadora, se cancela con transferencia bancaria	209	230,00		1.050,00
TOTAL			1.050,00	-	1.050,00
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	223		1.050,00	
TOTAL			1.050,00	1.050,00	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		Código	5.2.1.06	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r la depreciación del mes de abril cargada al gasto	54	38,90		38,90
30/5/2024	P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto	132	51,27		90,17
30/6/2024	P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto	220	17,68		107,85
TOTAL			107,85	-	107,85
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	223		107,85	
TOTAL			107,85	107,85	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		Código	5.2.1.07	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/4/2024	P/r la depreciación del mes de abril cargada al gasto	54	29,70		29,70
30/5/2024	P/r la depreciación del mes de Mayo cargada al gasto	132	39,15		68,85
30/6/2024	P/r la depreciación del mes de Junio cargada al gasto	220	13,50		82,35
TOTAL			82,35	-	82,35
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	223		82,35	
TOTAL			82,35	82,35	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA		Código	5.2.1.10	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El Consumo de los suministros de oficina de los tres meses en la producción de la cerveza, cargados al gasto	225	25,00	-	25,00
TOTAL			25,00	-	25,00
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	223		25,00	
TOTAL			25,00	25,00	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA		Código	5.2.1.11	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El Consumo de los suministros de aseo y limpieza de los tres meses en la producción de la cerveza, cargados al gasto	226	196,79		196,79
TOTAL			196,79	-	196,79
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	223		196,79	
TOTAL			196,79	196,79	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CONSUMO HERRAMIENTAS MENORES VARIAS		Código	5.2.1.12	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r El consumo de herramientas menores varias de los 3 meses cargadas al gasto	227	10,50		10,50
TOTAL			10,50	-	10,50
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	229		10,50	
TOTAL			10,50	10,50	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	CUENTAS INCOBRABLES		Código	5.2.1.14	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
30/6/2024	P/r La provisión del 1% de las cuentas por cobrar	224	21,40		21,40
TOTAL			21,40	-	21,40
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	229		21,40	
TOTAL			21,40	21,40	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
LIBRO MAYOR

Cuenta	OTROS GASTOS		Código	5.2.1.15	
Fecha	Detalle	A	Debe	Haber	Saldo
2/4/2024	P/r La contabilización del ICE ventas del mes de marzo	2	30,63		30,63
TOTAL			30,63	-	30,63
30/6/2024	P/r El cierre de cuentas de gasto y la utilidad bruta en ventas	223		30,63	
TOTAL			30,63	30,63	-



BALANCE GENERAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

N°	Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.1.01	CAJA	3.837,23	3.565,38	271,85	
2	1.1.1.02	BANCOS	11.588,87	4.958,40	6.630,47	
3	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.732,15	3.178,75	2.553,40	
4	1.1.3.01	INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA	32,50	0,00	32,50	
5	1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA	662,72	0,00	662,72	
6	1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	11.890,07	4.947,05	6.943,02	
7	1.1.3.04	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	6.621,29	5.265,00	1.356,29	
8	1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO	3.506,42	3.506,42	0,00	
9	1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO	5.253,67	1.747,25	3.506,42	
10	1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 3 MACERADO Y COCCIÓN	2.784,84	1.037,58	1.747,26	
11	1.1.3.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO	6.428,94	5.391,35	1.037,58	
12	1.1.3.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 5 EMBOTELLADO	11.941,39	11.941,39	0,00	
13	1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	17.175,89	7.032,00	10.143,89	
14	1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	225,30	147,06	78,24	
15	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	958,76	139,50	819,26	
16	1.2.1.01	EQUIPO DE COMPUTO	2.850,00		2.850,00	
17	1.2.1.01.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	0,00	107,85	0,00	107,85
18	1.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES	1.620,00		1.620,00	
19	1.2.1.02.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	0,00	82,35	0,00	82,35
20	1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.008,00	0,00	91.008,00	0,00
21	1.2.1.03.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	1.660,90	0,00	1.660,90
22	1.2.1.04	HERRAMIENTAS MANUALES VARIAS	350,00	0,00	350,00	0,00
23	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0,00	1.659,94	0,00	1.659,94
SUMAN Y PASAN			184.468,03	56.368,18	131.610,88	3.511,04



BALANCE GENERAL
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
 Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dólares Americanos)

N°	Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
VIENEN			184.468,03	56.368,18	131.610,88	3.511,04
24	2.1.2.02	SUELDOS POR PAGAR	0,00	2.825,16	0,00	2.825,16
25	5.1.1.08	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	0,00	164,35	0,00	164,35
26	2.1.1.05	ARRIENDO POR PAGAR	0,00	450,00	0,00	450,00
27	2.1.1.06	INTERNET POR PAGAR	0,00	20,00	0,00	20,00
28	2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	673,92	898,56	0,00	224,64
29	2.1.3.01	ICE VENTAS	94,28	133,77	0,00	39,49
30	2.1.3.02	ICE POR PAGAR	94,28	94,28	0,00	
31	3.1.1.01	CAPITAL INICIAL		123.336,23	0,00	123.336,23
32	4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		8.709,50	0,00	8.709,50
33	5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	7.032,00	633,31	6.398,69	
34	5.1.1.03	MANO DE OBRA	3.499,08	3.499,08	0,00	
35	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO	10.420,86	10.420,86	0,00	
36	5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES	9.787,56	9.787,56	0,00	
37	5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO	633,31	633,31	0,00	
38	5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES	1.050,00	0,00	1.050,00	
39	5.2.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	107,85	0,00	107,85	
40	5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	82,35	0,00	82,35	
41	5.2.1.15	OTROS GASTOS	30,63	0,00	30,63	
TOTAL			217.974,15	217.974,15	139.280,41	139.280,41

Loja 30 de Junio del 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas



HOJA DE TRABAJO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dolares Americanos)

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONOMICA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
1.1.1.01	CAJA	271,85	-			271,85				271,85	
1.1.1.02	BANCOS	6.630,47	-			6.630,47				6.630,47	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2.553,40	-			2.553,40				2.553,40	
1.1.3.01	INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA	32,50	-		25,00	7,50				7,50	
1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA	662,72	-		196,79	465,93				465,93	
1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	6.943,02	-			6.943,02				6.943,02	
1.1.3.04	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	1.356,29	-			1.356,29				1.356,29	
1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO	-	-			-				-	
1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO	3.506,42	-			3.506,42				3.506,42	
1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 3 MACERADO Y COCCIÓN	1.747,26	-			1.747,26				1.747,26	
1.1.3.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO	1.037,58	-			1.037,58				1.037,58	
1.1.3.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 5 EMBOTELLADO	-	-			-				-	
1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	10.143,89	-			10.143,89				10.143,89	
1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	78,24	-			78,24				78,24	



HOJA DE TRABAJO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dolares Americanos)

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE		ESTADO DE SITUACIÓN	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	819,26	-			819,26				819,26	
1.2.1.01	EQUIPO DE COMPUTO (-)DEPRECIACIÓN	2.850,00	-			2.850,00				2.850,00	
1.2.1.01.01	ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	107,85			-	107,85			-107,85	
1.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES (-)DEPRECIACIÓN	1.620,00	-			1.620,00	-			1.620,00	
1.2.1.02.01	ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-	82,35			-	82,35			-82,35	
1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPO (-)DEPRECIACIÓN	91.008,00	-			91.008,00	-			91.008,00	
1.2.1.03.01	ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-	1.660,90			-	1.660,90			-1.660,90	
1.2.1.04	HERRAMIENTAS MANUALES VARIAS	350,00	-		10,50	339,50	-			339,50	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	-	1.659,94			-	1.659,94				1.659,94
2.1.2.02	SUELDOS POR PAGAR	-	2.825,16			-	2.825,16				2.825,16
5.1.1.08	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	-	164,35			-	164,35			-	164,35
2.1.1.05	ARRIENDO POR PAGAR	-	450,00			-	450,00			-	450,00
2.1.1.06	INTERNET POR PAGAR	-	20,00			-	20,00			-	20,00
2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	-	224,64			-	224,64				224,64
2.1.3.01	ICE VENTAS	-	39,49			-	39,49				39,49
2.1.3.02	ICE POR PAGAR	-	-			-	-			-	
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL	-	123.336,23			-	123.336,23				123.336,23
4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	-	8.709,50			-	8.709,50		8.709,50		
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	6.398,69	-			6.398,69	-	6.398,69			
5.1.1.03	MANO DE OBRA	-	-			-	-				



HOJA DE TRABAJO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Del 01 de Abril al 30 de junio del 2024
 (Expresado en dolares Americanos)

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE		ESTADO DE SITUACIÓN	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo y Patrimonio
5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADO	-	-			-	-				
5.1.1.05	COSTOS INDIRECTOS REALES	-	-			-	-				
5.1.1.06	VARIACIÓN DEL COSTO	-	-			-	-				
5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES	1.050,00	-			1.050,00	-	1.050,00			
5.2.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	107,85	-			107,85	-	107,85			
5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	82,35	-			82,35	-	82,35			
5.2.1.15	OTROS GASTOS	30,63	-			30,63	-	30,63			
SUMAN		139.280,41	139.280,41					-			
1.1.2.02	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES				21,40	-	21,40			-21,40	
5.2.1.10	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA			25,00	-	25,00	-	25,00			
5.2.1.11	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA			196,79	-	196,79	-	196,79			
5.2.1.12	CONSUMO HERRAMIENTAS MENORES VARIAS			10,50	-	10,50	-	10,50			
5.2.1.14	CUENTAS INCOBRABLES			21,40	-	21,40	-	21,40			
SUMAN				253,69	253,69	139.301,81	139.301,81	7.923,21	8.709,50	129.506,10	128.719,82
3.2.01.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO							786,28			786,28
								8.709,50	8.709,50	129.506,10	129.506,10

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas

Loja 30 de Junio del 2024



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

1.	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		6.902,31
1.1.1.01	CAJA	271,85	
1.1.1.02	BANCOS	6.630,47	
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		2.532,00
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	2.553,40	
1.1.2.02	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	-21,40	
1.1.3	INVENTARIOS		26.105,38
1.1.3.01	INVENTARIO DE SUMINISTRO DE OFICINA	7,50	
1.1.3.02	INVENTARIO DE SUMINISTRO ASEO Y LIMPIEZA	465,93	
1.1.3.03	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	6.943,02	
1.1.3.04	INVENTARIO DE MATERIALES INDIRECTOS	1.356,29	
1.1.3.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 1 MALTEADO	-	
1.1.3.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 2 TOSTADO	3.506,42	
1.1.3.07	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 3 MACERADO Y COCCIÓN	1.747,26	
1.1.3.08	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 4 FERMENTADO Y EMBARRILADO	1.037,58	
1.1.3.09	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO 5 EMBOTELLADO	-	
1.1.3.10	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO TERMINADOS	10.143,89	
1.1.3.11	INVENTARIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	78,24	
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	819,26	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		35.539,69
	ACTIVO NO CORRIENTE		
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		93.966,40
1.2.1.01	EQUIPO DE COMPUTO	2.850,00	2.742,15
1.2.1.01.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-107,85	
1.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES	1.620,00	1.537,65
1.2.1.02.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	-82,35	
1.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.008,00	89.347,10
1.2.1.03.01	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.660,90	
1.2.1.04	HERRAMIENTAS MANUALES VARIAS	339,50	339,50
	TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		93.966,40
	TOTAL, ACTIVOS		129.506,10



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		5.119,45
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	1.659,94	
2.1.2.02	SUELDOS POR PAGAR	2.825,16	
5.1.1.08	SERVICIOS BASICOS POR PAGAR	164,35	
2.1.1.05	ARRIENDO POR PAGAR	450,00	
2.1.1.06	INTERNET POR PAGAR	20,00	
	OBLIGACIONES CONTRAÍDAS POR LA		
2.1.2	EMPRESA		224,64
2.1.2.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	224,64	
	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
2.1.3	POR PAGAR		39,49
2.1.3.02	ICE POR PAGAR	39,49	
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		5.383,58
	TOTAL, PASIVOS		5.383,58
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL PROPIO		
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL	123.336,23	
	TOTAL, CAPITAL		123.336,23
3.2	RESULTADOS		
3.2.01	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.01.01	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	786,28	
	TOTAL, DE RESULTADOS		786,28
			786,28
	TOTAL, PATRIMONIO		124.122,51
	TOTAL, PASIVO MAS PATRIMONIO		129.506,10

Loja 30 de Junio 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.01	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01.02	VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	8.709,50	
5.1.1.01	COSTO DE VENTAS	<u>6.398,69</u>	
4.1.01.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>2.310,81</u>
	TOTAL, INGRESOS		2.310,81
5.2	GASTOS		
5.2.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES	1.050,00	
5.2.1.06	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	107,85	
5.2.1.07	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	82,35	
5.2.1.10	CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA	25,00	
5.2.1.11	CONSUMO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	196,79	
5.2.1.12	CONSUMO HERRAMIENTAS MENORES VARIAS	10,50	
5.2.1.14	CUENTAS INCOBRABLES	21,40	
5.2.1.15	OTROS GASTOS	30,63	
	TOTAL, DE GASTOS	<u>1.524,52</u>	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>786,28</u>

Loja 30 de Junio 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas



ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
Al 30 de junio del 2024
(Expresado en dólares Americanos)

A. Flujos de efectivo por actividades de operación		
RECIBIDO (+)		9.560,83
VENTAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	6.382,08	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	3.178,75	
PAGADO (-)		5.573,78
COMPRA DE COMBUSTIBLE	134,80	
COMPRA BIENES DE MENOR CUANTIA	45,31	
COMPRA SUMINISTROS DE LIMPIEZA	299,07	
COMPRA DE MATERIALES INDIRECTOS	720,00	
COMPRA DE MATERIA PRIMA	1.250,00	
PAGO IESS	673,92	
PAGO DE SERVICIOS BASICOS	1.306,40	
PAGO DE HONORARIOS PROFESIONALES	1.050,00	
PAGO DEL ICE	94,28	
(=) Flujos netos del efectivo usado por actividades de operación		3.987,05
B. Flujo del efectivo por actividades de inversión		
RECIBIDO (+)		
VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
PAGADO (-)		
ADQUISICIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
C. Flujo del efectivo por actividades de financiamiento		
RECIBIDO (+)		
PRÉSTAMOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO		
PAGADO (-)		
ABONOS Y CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES		
Flujos netos del efectivo		3.987,05
+ Efectivo y equivalentes del Efectivo al inicio del periodo		2.915,26
CAJA	101,05	
BANCOS	2.814,21	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL FINAL DE PERIODO		6.902,31

Loja 30 de Junio del 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas



ESTADO COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Al 30 de junio del 2024

(Expresado en dólares Americanos)

	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	8.980,13	
+	COMPRAS DE MATERIA PRIMA	2.909,94	
=	MATERIA PRIMA DISPONIBLE	11.890,07	
-	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	4.947,05	
=	MATERIA PRIMA CONSUMIDA		6.943,02
+	MANO DE OBRA DIRECTA	3.499,08	
+	COSTOS INDIRECTOS APLICADOS	10.420,86	
=	PRODUCCIÓN DEL PERIODO		20.862,96
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	1.753,21	
=	PRODUCCIÓN EN PROCESO DISPONIBLE		22.616,16
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	11.941,39	
=	COSTO DE LA PRODUCCIÓN		10.674,77
+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5.234,50	
=	PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE		15.909,27
-	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO	10.143,89	
+	VARIACIÓN DEL COSTO	633,31	
=	COSTO DE VENTAS		6.398,69

Loja 30 de Junio del 2024

GERENTE
Sr.Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica

EMPRESA INDUSTRIAL “SOL DEL VENADO”

NOTAS EXPLICATIVAS

DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024

La empresa industrial “Sol del Venado” con RUC 1707437859001, es una persona natural no obligada a llevar contabilidad pertenece al régimen general, con calificación artesanal, inicio sus actividades el 5 de noviembre del 2012, su propietario y gerente general es el señor Cutis Eugene Hofmann Pollard, se dedica a la elaboración de bebidas malteadas como cervezas corrientes de fermentación alta negras y fuertes incluida cerveza de baja graduación.

Según los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, la empresa muestra los siguiente:

Estado de costos de productos vendidos

En el estado de costos de productos vendidos está constituido por los 3 elementos del costo. El inventario inicial de materia prima tiene un valor de \$ 8.980,13, este valor representa el costo de las materias primas que la empresa tenía en su inventario al inicio del periodo.

Las compras de materia prima tienen un valor de \$ 2.909,94, este valor representa el costo total de las materias primas adquiridas durante el periodo.

La materia prima disponible tiene un valor de \$ 11.890,07, este valor es la suma del inventario inicial y las compras de materia prima dando como resultado el total de materia prima disponible.

El inventario final de materia prima tiene un valor de \$ 4.947,05, este valor representa el costo de las materias primas que quedan en el inventario final del periodo contable.

La materia prima consumida tiene un valor de \$ 6.943,02, este valor representa el costo total de materia primas utilizadas durante el periodo.

La mano de obra tiene un valor de \$ 3.499,08, este valor representa el costo total de la mano de obra involucrada en el proceso de producción.

Los costos indirectos aplicados tienen un valor de \$10.420,86, este valor representa los costos indirectos utilizados en el proceso de producción como son: luz eléctrica, agua, depreciación, dióxido de carbono, combustible.

La producción de periodo tiene un valor de \$ 20.862,96, este valor representa la suma de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos aplicados.

El inventario inicial de productos en proceso tiene un valor de \$ 1.753,21, este valor representa es total de los productos al inicio del periodo.

La producción disponible tiene un valor de \$ 22.616,16, este valor representa la suma de la producción del periodo y el inventario inicial de productos en proceso, indicando el total de productos disponibles durante el periodo.

El inventario final de productos en proceso tiene un valor de \$ 11.941,39, este valor representa el costo de los productos al final del periodo.

El costo de producción tiene un valor de \$ 10.647,77, este valor representa el costo total de la producción terminada.

El inventario inicial de productos terminados tiene un valor de \$ 5.234,50, este valor representa el costo de los productos terminados, que estaban al inicio del periodo.

El producto terminado disponible tiene un valor de \$ 15.909,27, este representa la suma de los costos de producción y el inventario inicial de productos terminados.

El inventario final de productos terminados tiene un valor de \$ 10.143,89, este valor representa el costo de los productos terminados que quedan en el final del periodo

La variación del costo tiene un valor de \$ 633,31, este valor representa la diferencia entre el costo aplicado y el costo real.

El costo total de ventas tiene un valor de \$ 6.398,69, este valor representa el costo total de los productos que se vendieron durante el periodo.

Estado de situación financiera

- Se enumeraron todos los activos y propiedades de la empresa, incluyendo efectivo y equivalentes del efectivo, inventario de materia prima e inventario por proceso, además de activos fijos dándonos un valor de \$ 129.408,22
- Además, se realizó el cálculo de las cuentas incobrables, para la cual se aplicó el 1% del total de las cuentas por cobrar, tal como lo señala la ley del régimen tributario interno.
- Se realizaron las depreciaciones de propiedad planta y equipo, para la cual se utilizó el método de depreciación de línea recta, tal como lo menciona la ley del régimen tributario interno.
- Se describieron todos los pasivos, que son las obligaciones que contrae la empresa con terceros como son las deudas con el personal, deudas al IESS, sumando un valor de \$ 5.373,64.
- El capital con el que cuenta la empresa incluida la utilidad que se generó en el periodo es de \$ 124.034,58

Estado de resultados

Para llevar a cabo un correcto registro y control de los inventarios, se optó por utilizar el sistema de cuenta múltiple el cual se fundamenta en la utilización de las tarjetas Kardex.

- Se detallaron los ingresos los cuales son producto de las ventas, además de las ventas de productos terminados, el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas, dándonos un total de ingresos de \$2.310,79.
- Se detallaron todos los gastos los cuales están comprendidos por el pago de honorarios profesionales, depreciaciones, consumos y otros gastos, dándonos un valor total de gastos de \$1.492,62.
- Con el total de los ingresos menos los gastos se pudo determinar la utilidad del ejercicio dándonos un valor de \$818,17

Estado flujo de efectivo

El flujo de efectivo permite evidenciar cual fue el movimiento del efectivo dentro y fuera de la empresa, permitiendo ver si obtuvo rentabilidad o solvencia.

- En los flujos del efectivo por actividades de operación recibido el cual comprende desde ventas de productos terminados a cuentas por cobrar clientes, se obtuvo un valor de \$ 12.571,56 y en los flujos del efectivo por actividades de inversión pagado el cual comprende tanto compras como pagos, se obtuvo un valor de \$ 8.523,78. El total de flujos del efectivo por actividades de inversión es de \$ 4.047,77
- En el flujo de efectivo por actividades de inversión no se obtuvo valores debido a que la empresa no vendió ni adquirió propiedades, planta y equipo y en el flujo de efectivo por actividades de financiamiento tampoco se obtuvo valores ya que la empresa no saco ningún préstamo.
- En, los flujos netos del efectivo van el valor de caja y bancos al inicio del periodo, los cuales son caja \$ 101,05 y bancos \$ 2.814,21 a este valor se le suma el total de flujos del efectivo por actividades de inversión que es de \$ 4.047,77, la suma de estos dos valores da un total de 6.963,03 que es la suma de caja y bancos al finalizar el periodo.

7. Discusión

A través de desarrollo del presente trabajo de Integración Curricular denominado Determinación del costo de producción en la elaboración de la cerveza artesanal centella (Rubia) de la empresa Sol del Venado Especialidades SPV, de la Parroquia San Pedro de Vilcabamba Período del 01 de abril al 30 de junio del 2024, luego de haber realizado la entrevista se observó que existe un desconocimiento del costo de producción de la cerveza artesanal, debido a que no se toman en cuenta ciertos elementos y/o actividades lo que dificulta determinar el margen de utilidad. Así mismo la empresa subestima los costos totales de producción debido a un registro inadecuado de la mano de obra, lo que impacta directamente con el margen de utilidad del negocio ya que al no reflejar los costos correctamente afecta la capacidad de establecer los precios adecuados a los productos, lo que afecta la competitividad y rentabilidad en el mercado.

Con la finalidad de tratar estas deficiencias y contribuir al mejoramiento de la determinación del costo de producción de la cerveza artesanal, se procedió a elaborar flujogramas del proceso productivo, con sus respectivos procedimientos y políticas. Además, se diseñaron formatos auxiliares los cuales ayudan al control de los elementos del costo: como ordenes de requisición de materiales, hoja de costos, tarjeta tiempo, tarjeta reloj, tarjeta kárdex, rol de pagos y provisiones, auxiliar de depreciaciones, auxiliar de consumos de materia prima. De igual manera se diseñó un plan y manual de cuentas el cual fue indispensable para desarrollar los diferentes asientos del libro diario, los cuales nos ayudaron a determinar el costo de producción.

Además, se elaboró un inventario inicial el cual permitió determinar los activo y pasivo que tiene la empresa, luego se procedió a desarrollar el estado de situación inicial, adicionalmente se procedió a realizar un presupuesto de costos indirectos aplicados y auxiliares de mano de obra y materia prima, todos estos valores se registraron en el libro diario, luego se elaboró el libro mayor el cual facilitó la elaboración del balance general de comprobación, luego se realizaron los respectivos ajustes y asientos de cierre. Con esta información se procedió a desarrollar los estados financieros, los cuales muestran la situación económica de la empresa.

8. Conclusiones

Luego de haber concluido con el trabajo de integración curricular denominado Determinación del costo de producción en la elaboración de la cerveza artesanal Centella (Rubia) de la Empresa Sol del Venado Especialidades SPV, de la Parroquia San Pedro de Vilcabamba Período del 01 de abril al 30 de junio del 2024, se determinó las siguientes conclusiones:

- Se elaboro un plan y manual de cuentas diseñado específicamente para las necesidades de la empresa el cual facilita el registro preciso y eficiente de las operaciones, además se realizó un diseño detallado del proceso de producción de la cerveza artesanal, mediante flujogramas, procedimientos y políticas estandarizadas. Ayudando a optimizar cada etapa del proceso productivo lo que contribuye a una mayor eficiencia y control de calidad en el producto final.
- Además, se implementó formatos auxiliares especializados para el control detallado de la materia prima, mano de obra y costos indirectos aplicados, estos formatos permitieron un seguimiento exhaustivo y preciso de cada uno de los componentes del costo de producción, como resultado se pudo determinar con mayor exactitud el costo total y unitario de la cerveza artesanal los cuales ayudaron a determinar con precisión el costo total y unitario de la cerveza artesanal. Así mismo se logró una comprensión clara de los costos reales lo que ayuda a la empresa a mejorar su capacidad para establecer precios competitivos y rentables.
- Se llevo a cabo el proceso contable integral iniciando con la elaboración del inventario inicial, el cual muestra la existencia que tiene la empresa hasta el 1 de abril del 2024, a partir de este inventario, se aplicaron los procedimientos contables pertinentes, culminando con la obtención del estado de costos productos vendidos con un valor de \$ 6.398,69; el Estado de Situación Financiera refleja un valor de \$ 129.506,10; el Estado de Resultados refleja un valor de \$ 786,28 y el Estado de Flujo de Efectivo refleja un valor de \$ 6.902,31; estos estados financieros, permitiendo determinar el costo total y unitario de la cerveza artesanal. Obteniendo los siguientes resultados de los distintos tipos de cerveza, precio unitario de Dorada Lager \$ 3,25, Ocaso Roja \$ 3,27, Centella Rubia \$ 3,28, Eclipse Negra \$ 3,20, Ipa Galáctica \$ 3,49, estos valores proporcionan una visión clara y precisa sobre la situación financiera de la empresa, destacando la utilidad generada durante el periodo de producción de la cerveza artesanal.

9. Recomendaciones

En base a los resultados obtenidos, se recomienda realizar lo siguiente:

- Se recomienda continuar utilizando y actualizando el plan y manual de cuentas el cual está diseñado específicamente para las necesidades de la empresa. Mantener el manual actualizado con las últimas prácticas contables y operativas asegurando que el registro de las operaciones sea preciso y eficiente. Así mismo es esencial que la empresa continúe revisando y mejorando el diseño detallado del proceso de producción de la cerveza artesanal con el objetivo de adaptarse a nuevas tecnologías, cambios en la demanda del mercado o cualquier otro factor que influya en la producción de la cerveza artesanal. De esta manera se mantendrá la optimización de cada etapa del proceso productivo garantizando una mayor eficiencia y control de calidad.
- Se recomienda continuar utilizando y perfeccionando los formatos auxiliares especializados para el control detallado de la materia prima, mano de obra y costos indirectos aplicados, mantener estos formatos actualizados y adaptados a las necesidades de la empresa. Además, se recomienda que la empresa realice revisiones periódicas de estos formatos con la finalidad de que estos reflejen con exactitud los costos totales y unitarios de la cerveza artesanal.
- Se recomienda a la empresa considerar la propuesta de llevar un registro contable en base a las normas y principios vigentes, con el objetivo de mantener la transparencia y exactitud de los registros financieros, facilitando la toma de decisiones y mejorando la gestión financiera de la empresa.

10. Bibliografía

- Alejandro, M., Ramos, J., Samaniego, T., Ferruzola, E., y Suárez, K. (21 de Julio de 2019). *Contabilidad de Costo. Biblioteca Colloquium*.
<https://colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/view/11/11>
- Amaya, C. (5 de Agosto de 2020). *Universidad Santo Tomas*. Costos y Presupuestos:
<https://bit.ly/3vHAYhE>
- Aquije, R., y García, E. (2019). “*Los costos indirectos de fabricación en las órdenes de producción de rack de la empresa E&S Almacenamiento Parck SAC periodo enero 2019*.”
https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/6386/E.Garcia_R.Aquije_Programa_Especial_Titulacion_Titulo_Profesional_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, I., Vallejo, M., y Ibarra, M. (5 de Marzo de 2020). *Revista Espacios Vol. 41 (Nº 07)*. Los costos de producción industrial en el Ecuador:
<https://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- Banco Pichincha. (7 de Mayo de 2021). *¿Cómo se clasifican las empresas según su tamaño en Ecuador?* <https://www.pichincha.com/blog/clasificacion-empresas-por-tamano>
- Barriga, M., Asunción, R., Sánchez, J., y Balseca, M. (Noviembre de 2020). *Revista Científica Aristas. 2(2)*. La Importancia de la Contabilidad de Costos en el Control Administrativo de los Emprendedores :
http://www.revistacientificaistjba.edu.ec/images/home/documentos/Noviembre_2020/3.pdf
- Benitez, O. (2020). *Libro Introducción a los costos*.
<https://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1027/LEC%20CONT%200009%202019.pdf?sequence=1>
- Bravo, M., y Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Escobar Impresores Quito- Ecuador .
- Cevallos, A., y Arellano, M. (2020). *Libro Contabilidad de costos órdenes de producción*.
Primera edición: <https://issuu.com/utnuniversity/docs/e-book-contabilidad-de-costos>
- Chavéz, K., Luna, K., y Moreno, V. (1 de Octubre de 2020). *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología Año VI. Vol. VI. Nº2. Edición Especial II*. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8316314.pdf>

- Cruz, C., Contreras, M., y Pérez, F. (27 de Junio de 2019). *Análisis de la gestión de inventarios* . <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989/5300>
- Donado, L., y Tabares, P. (2019). *Método FIFO aplicado al control del inventario en la empresa colombiana S.A sucursal Malambo*. Revista Investigación y Desarrollo en TIC, 10(1), 37 - 42:
<https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/identific/article/download/3488/4152>
- Elizalde , L., y Montero, E. (15 de Octubre de 2020). *Libro de Contabilidad Inicial*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
- Espejo, L., y López, G. (2018). *Contabilidad General*. EDILOJA.
- García, E. (2020). *Libro Empresa y Administración*. Primera edición:
<https://books.google.com.ec/books?id=8cznDwAAQBAJ&pg=PA8&dq=Objetivos+d>
- Ley de Defensa del Artesano. (14 de Mayo de 2008).
<http://www.artesanos.gob.ec/institutos/wp-content/uploads/downloads/2018/01/LEY-DE-DEFENSA-DEL-ARTESANO-1.pdf>
- Ley Orgánica de Régimen tributario Interno. . (2022).
<https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/b1055d62-8021-4a3c-9679-58f9c8cd38f7/Art.+10+Deducciones.pdf>
- Lima, R. (9 de Abril de 2023). *Costos Indirectos de Fabricación*.
<https://www.studocu.com/ec/document/universidad-laica-eloy-alfaro-de-manabi/contabilidad-de-costos/costos-indirectos-de-fabricacion/57419407>
- Mendoza, C. (9 de Diciembre de 2019). *Revista Científica SAPIENTIAE. Vol 2. La Contabilidad General*:
<https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/23/23>
- Merino, J., Parrales, J., Figueroa, M., y Alvarez, A. (Noviembre de 2019). *Libro: Principios, Convenciones, Doctrinas y Normas Generales De La Contabilidad*.
<https://3ciencias.com/wp-content/uploads/2019/11/Principios-Convenciones-Doctrinas-y-Normas-Generales-de-la-Contabilidad.pdf>
- Molina, P., Laje, J., y Molina, K. (2019). *Revista Ciencia e Investigación, ISSN 2528-8083, Vol. 4, N° 1. La Contabilidad de Costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades Manufactureras o Industriales*:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7358705.pdf>

- Nieto , W., Caminos , W., y Guashca , L. (10 de Junio de 2022). *Revista Imaginario social*. Sistema de Costos por Procesos:
<https://sangabrielriobamba.edu.ec/articulos/ART08.pdf>
- Núñez, R., Suarez, M., Navarrete, C., Ruiz, S., y Almenaba, P. (2023). *Libro Sistemas de Costos por Ordenes de Producción para PYMES Primera Edición*.
<https://open.umn.edu/opentextbooks/formats/3636>
- Ortega, S., Lopéz, Z., y Eras, R. (26 de Agosto de 2022). *Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala*. Digital Publisher CEIT, 7(5-1), 315-327:
https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1363/1246
- Pacheco, D., y Sánchez, S. (2020). *Apuntes Lógica Contable* .
<https://fondoeditorial.itm.edu.co/libros-electronicos/tomando-apuntes/Tomando-Apuntes.pdf>
- Pacheco, F. (6 de Enero de 2019). *Universidad Santo Tomás*. Módulo costos de producción:
<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/18470/M%20c3%b3dulo%20Costos%20de%20Producci%20n%20diagramaci%20n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Paolini, N., y Odriozola, J. (2019). *Libro Diferentes Tipos de Organizaciones Capitulo 2 Empresas*.
<https://libros.unlp.edu.ar/index.php/unlp/catalog/download/1124/1108/3630-1>
- Quispe, R., Bazán, B., Espinola, K., Gastelo, I., Herrera, M., Morales, A., y Quispe, D. (20 de Agosto de 2023). *SCIENDO* DOI:
[http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2023.04926\(3\):329-33](http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2023.04926(3):329-33) Sistema de costos ABC en la toma de decisiones para el éxito de la empresa.
<https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5505/5701>
- Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo. (2018).
<http://www.artesanos.gob.ec/institutos/wp-content/uploads/downloads/2018/01/REGLAMENTO-DE-CALIFICACIONES-Y-RAMAS-DE-TRABAJO.pdf>
- Rojas, M. (Marzo de 2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación* .
<https://books.google.es/books?id=UzTfDwAAQBAJ&lpg=PT3&ots=XwxOimkD0c&dq=libro%20de%20contabilidad%20de%20costos%20&lr&hl=es&pg=PP1#v=onepage&q=libro%20de%20contabilidad%20de%20costos&f=false>

- Servicio de Rentas Internas . (2024). https://www.sri.gob.ec/web/intersri/facturacion-fisica?p_1_back_url=%2Fbuscador%3Fq%3Dfacturas
- Shamirian, L. (6 de Abril de 2023). *Cerveza Artesanal*.
<https://www.bonviveur.es/preguntas/que-es-una-cerveza-artesanal>
- Sumba, R. (15 de Noviembre de 2022). *Dialnet*. Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8683916.pdf>
- Trujillo, L. (2019). *Politécnico Grancolombiano*.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/libro/783441.pdf>
- Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. (Junio de 2020). *Instituto de Ciencias Económicas Administrativas* . Diferencias entre costo y gasto:
https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/icea/asignatura/administracion/2020/costo-gasto.pdf
- Universidad de las Fuerzas Armadas. (20 de Junio de 2019). *Revista de Investigación SIGMA / Vol. 06, N° 1*. Características emprendedoras en las PYMES del Sector Industrial:
<https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/1235/954>
- Universidad Técnica Estatal de Quevedo. (2022). CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES:
<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf>
- Vega, V., Pineda, B., Paredes, R., y Dominguez, J. (Marzo de 2019). *Contabilidad de Costos y Gestión*. https://www.researchgate.net/profile/Vladimir-Vega-Falcon/publication/332288965_CONTABILIDAD_DE_COSTOS_Y_GESTION/links/5cabfb754585157bd32d2360/CONTABILIDAD-DE-COSTOS-Y-GESTION.pdf
- Xubio. (28 de Septiembre de 2022). *Plan de Cuentas*. <https://blog.xubio.com/plan-de-cuentas/>
- Yelitze. (26 de Junio de 2021). *Hoja de trabajo*.
<https://es.scribd.com/document/513154444/hoja-de-trabajo>
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones*. Editorial Alfaomega Grupo Editor Argentino S.A.
- Zapata, P. (2019). *Libro Contabilidad de Costos Tercera Edición* .
https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587785142_A43740053/preview-9789587785142_A43740053.pdf

11. Anexos
Anexo 1

Carta de Aceptación

Loja, 18 de enero del 2024


Dra. Ignacia Luzuriaga Granda, MAE
**DIRECTORA ENCARGADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE
LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**
Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de **Gerente propietario de la Empresa "Sol del Venado Especialidades SPV"**, y en contestación a su **Of. No. 21-GA-CCA-FJSA-UNL** con fecha 18 de enero del 2024, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Srta. **YESSICA ABIGAIL ROJAS COBOS**, portadora de la cédula de ciudadanía N°1105363103 a realizar su Proyecto y Trabajo de Integración Curricular en la Empresa "Sol del Venado Especialidades SPV" a la que represento con el título denominado: **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA ELABORACIÓN DE LA CERVEZA ARTESANAL CENTELLA (RUBIA) DE LA EMPRESA SOL DEL VENADO ESPECIALIDADES SPV, DE LA PARROQUIA SAN PEDRO DE VILCABAMBA PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024**, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,


Sr. Curtis Eugene Hofmann Pollard
**GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA
"SOL DEL VENADO ESPECIALIDADES SPV"**
Ci: 1707437859



Anexo 2

RUC



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Apellidos y nombres HOFMANN POLLARD CURTIS EUGENE		Número RUC 1707437859001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artesano JNDA
Fecha de registro 05/11/2012	Fecha de actualización 02/09/2022	
Inicio de actividades 05/11/2012	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad NO
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA **Cantón:** LOJA **Parroquia:** SAN PEDRO DE VILCABAMBA

Dirección

Barrio: PANECILLO **Calle:** CARRETERA PRINCIPAL **Número:** SN **Intersección:** KM 37
Carretera: VIA LOJA **Kilómetro:** 37 1/2 **Edificio:** CASA DE CURTIS **Número de piso:** 1
Referencia: FRENTE A LA ESCUELA

Medios de contacto

Teléfono domicilio: 072640121 **Celular:** 0982245678 **Email:** curtishofmann@gmail.com

Actividades económicas

• C11030101 - ELABORACION DE BEBIDAS MALTEADAS COMO CERVEZAS CORRIENTES DE FERMENTACION ALTA NEGRAS Y FUERTES INCLUIDA CERVEZA DE BAJA GRADUACION CERVEZA ARTESANAL

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	1

Obligaciones tributarias

- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
- ANEXO ICE MENSUAL
- ANEXO PVP
- 3043 - ICE CERVEZA ARTESANAL

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Apellidos y nombres
HOFMANN POLLARD CURTIS EUGENE

Número RUC
1707437859001

Números del RUC anteriores

No registra

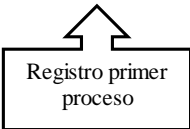




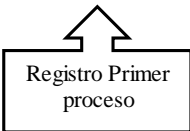


Código de verificación: RCR1715263015420205
Fecha y hora de emisión: 09 de mayo de 2024 08:56
Dirección IP: 181.113.151.75

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.


Anexo 3

Calendario de Producción de la Cerveza Artesanal

MALTEADO y TOSTADO ABRIL																														
L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
 Registro primer proceso															 Registro segundo proceso															
MACERADO Y COCCIÓN / FERMENTADO Y EMBARRILADO MAYO																														
M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
 Registro Tercer proceso															 Registro Cuarto proceso															
EMBOTELLADO Y MALTEADO JUNIO																														
S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	L	M	M	J	V	S	D	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
 Registro Quinto proceso															 Registro Primer proceso															

Anexo 4

Auxiliar de ventas

 EMPRESA "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE VENTAS DORADA LARGE							
Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
2/4/2024	001-002-000057889	Consumidor final	105,00	1,05	-	106,05	Efectivo
3/4/2024	001-002-000057890	Consumidor final	120,00	1,20	-	121,20	Efectivo
8/4/2024	S/N	Consumidor final	105,00	1,05	-	106,05	Transferencia
19/4/2024	001-002-000057893	Restaurante Turco UFO	36,00	0,36	-	36,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057895	Consumidor final	36,00	0,36	-	36,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057896	Consumidor final	30,00	0,30	-	30,30	Efectivo
30/4/2024	001-002-000057897	Consumidor final	75,00	0,75	-	75,75	Efectivo
1/5/2024	001-002-000057898	Bar Restaurant Tasty	72,00	0,72	-	72,72	Crédito
4/5/2024	001-002-000057899	Consumidor final	54,00	0,54	-	54,54	Efectivo
5/5/2024	001-002-000057900	Consumidor final	30,00	0,30	-	30,30	Efectivo
13/5/2024	001-002-000057902	Consumidor final	78,00	0,78	-	78,78	Crédito
23/5/2024	001-002-000057904	Gasolinera Masgas	36,00	0,36	-	36,36	Crédito
27/5/2024	001-002-000057910	Soda Bar Mil Delicias	36,00	0,36	-	36,36	Crédito
30/5/2024	S/N	Local recreacional Casa del Arco	9,00	0,09	-	9,09	Transferencia
4/6/2024	001-002-000057916	Consumidor final	75,00	0,75	-	75,75	Efectivo
7/6/2024	001-002-000057918	Grupo de turistas de Machala	54,00	0,54	-	54,54	Efectivo
10/6/2024	001-002-000057919	Restaurante SOL BISTRO	36,00	0,36	-	36,36	Crédito



**EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS DORADA LARGE**

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
13/6/2024	001-002-000057920	Tienda Finquero	69,00	0,69	-	69,69	Crédito
15/6/2024	001-002-000057921	Restaurante Origen	36,00	0,36	-	36,36	Crédito
19/6/2024	001-002-000057922	Tur de UTPL	30,00	0,30	-	30,30	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057923	Consumidor final	30,00	0,30	-	30,30	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057925	Micro mercado Pepito y María	9,00	0,09	-	9,09	Crédito
22/6/2024	S/N	Comercial Delgado	36,00	0,36	-	36,36	Transferencia
24/6/2024	001-002-000057932	Bar Restaurant Tasty	60,00	0,60	-	60,60	Crédito
26/6/2024	S/N	Consumidor final	60,00	0,60	-	60,60	Transferencia
27/6/2024	001-002-000057935	Restaurant Carro Azul	144,00	1,44	-	145,44	Crédito
27/6/2024	001-002-000057936	Consumidor final	6,00	0,06	-	6,06	Efectivo
27/6/2024	S/N	Consumidor final	30,00	0,30	-	30,30	Transferencia
29/6/2024	001-002-000057938	The Shack BBQ and BEER	216,00	2,17	-	218,17	Efectivo
29/6/2024	001-002-000057939	Sr. Telmo Cabrera	3,00	0,03	-	3,03	Efectivo
TOTAL, DE VENTAS DORADA LARGE						1.733,21	



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS OCASO ROJA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
2/4/2024	001-002-000057889	Consumidor final	100,00	1,20	-	101,20	Efectivo
3/4/2024	001-002-000057890	Consumidor final	112,50	1,35	-	113,85	Efectivo
4/4/2024	S/N	Consumidor final	100,00	1,20	-	101,20	Transferencia
11/4/2024	001-002-000057892	Consumidor final	62,50	1,05	-	63,55	Efectivo
17/4/2024	S/N	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Efectivo
18/4/2024	001-002-000057893	Restaurante Turco UFO	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057895	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057896	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
30/4/2024	001-002-000057897	Consumidor final	50,00	0,60	-	50,60	Efectivo
1/5/2024	001-002-000057898	Bar Restaurant Tasty	60,00	0,72	-	60,72	Crédito
4/5/2024	001-002-000057899	Consumidor final	50,00	0,60	-	50,60	Efectivo
5/5/2024	001-002-000057900	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Efectivo
8/5/2024	S/N	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Transferencia
13/5/2024	001-002-000057902	Consumidor final	65,00	0,78	-	65,78	Crédito
27/5/2024	001-002-000057910	Soda Bar Mil Delicias	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
30/5/2024	S/N	Local recreacional Casa del Arco	15,00	0,18	-	15,18	Transferencia
3/6/2024	001-002-000057915	Consumidor Final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
7/6/2024	001-002-000057918	Grupo de turistas de Machala	45,00	0,54	-	45,54	Efectivo
10/6/2024	001-002-000057919	Restaurante SOL BISTRO	15,00	0,18	-	15,18	Crédito
15/6/2024	001-002-000057921	Restaurante Origen	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
19/6/2024	001-002-000057922	Tur de UTPL	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS OCASO ROJA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
20/6/2024	001-002-000057923	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057925	Micro mercado Pepito y María	7,50	0,09	-	7,59	Crédito
21/6/2024	001-002-000057926	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
22/6/2024	001-002-000057928	Restaurante los Chilalos	15,00	0,90	-	15,90	Crédito
23/6/2024	001-002-000057930	Carbonero Mirador	55,00	0,66	-	55,66	Crédito
24/6/2024	001-002-000057931	Consumidor final	75,00	0,90	-	75,90	Efectivo
24/6/2024	001-002-000057932	Bar Restaurant Tasty	50,00	0,60	-	50,60	Crédito
26/6/2024	S/N	Consumidor final	50,00	0,60	-	50,60	Transferencia
27/6/2024	001-002-000057936	Consumidor final	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
27/6/2024	S/N	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Transferencia
29/6/2024	001-002-000057939	Sr. Telmo Cabrera	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
TOTAL, DE VENTAS OCASO ROJA						1.362,21	



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS CENTELLA RUBIA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
2/4/2024	001-002-000057889	Consumidor final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
3/4/2024	001-002-000057890	Consumidor final	70,00	0,84	-	70,84	Efectivo
4/4/2024	S/N	Consumidor final	92,50	1,11	-	93,61	Transferencia
11/4/2024	001-002-000057892	Consumidor final	87,50	0,75	-	88,25	Efectivo
17/4/2024	S/N	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Transferencia
20/4/2024	001-002-000057894	Supermercado Marisol	36,00	0,36	-	36,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057895	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057896	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
30/4/2024	001-002-000057897	Consumidor final	50,00	0,60	-	50,60	Efectivo
1/5/2024	001-002-000057898	Bar Restaurant Tasty	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
4/5/2024	001-002-000057899	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Efectivo
5/5/2024	001-002-000057900	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
7/5/2024	001-002-000057901	Consumidor final	10,00	0,12	-	10,12	Efectivo
10/5/2024	S/N	Consumidor final	45,00	0,54	-	45,54	Transferencia
13/5/2024	001-002-000057902	Consumidor final	65,00	0,78	-	65,78	Crédito
16/5/2024	001-002-000057903	Consumidor final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
18/5/2024	S/N	Consumidor final	12,50	0,15	-	12,65	Transferencia
23/5/2024	001-002-000057904	Gasolinera Masgas	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
23/5/2024	001-002-000057905	Iskender Irmak	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
25/5/2024	001-002-000057908	Supermercado Marisol	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
26/5/2024	001-002-000057909	The Shack BBQ and BEER	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
27/5/2024	001-002-000057910	Soda Bar Mil Delicias	30,00	0,36	-	30,36	Crédito



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS CENTELLA RUBIA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
29/5/2024	001-002-000057912	Restaurante UFO	37,50	0,45	-	37,95	Efectivo
3/6/2024	001-002-000057915	Consumidor Final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
7/6/2024	001-002-000057918	Grupo de turistas de Machala	45,00	0,54	-	45,54	Efectivo
10/6/2024	001-002-000057919	Restaurante SOL BISTRO	15,00	0,18	-	15,18	Crédito
15/6/2024	001-002-000057921	Restaurante Origen	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
19/6/2024	001-002-000057922	Tur de UTPL	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057924	Micro -Mercado Vanila	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057925	Micro mercado Pepito y María	5,00	0,06	-	5,06	Crédito
23/6/2024	001-002-000057930	Carbonero Mirador	62,50	0,75	-	63,25	Crédito
24/6/2024	001-002-000057931	Consumidor final	75,00	0,90	-	75,90	Efectivo
24/6/2024	001-002-000057932	Bar Restaurant Tasty	50,00	0,60	-	50,60	Crédito
27/6/2024	001-002-000057936	Consumidor final	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
29/6/2024	001-002-000057939	Sr. Telmo Cabrera	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
TOTAL DE VENTAS CENTELLA RUBIA						1.478,21	



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS ECLIPSE NEGRA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
2/4/2024	001-002-000057889	Consumidor final	75,00	0,90	-	75,90	Efectivo
3/4/2024	001-002-000057890	Consumidor final	75,00	0,90	-	75,90	Efectivo
6/4/2024	001-002-000057891	Consumidor final	137,50	1,66	-	139,16	Efectivo
4/4/2024	S/N	Consumidor final	92,50	1,11	-	93,61	Transferencia
17/4/2024	S/N	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Transferencia
20/4/2024	001-002-000057894	Supermercado Marisol	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057895	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057896	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
30/4/2024	001-002-000057897	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Efectivo
1/5/2024	001-002-000057898	Bar Restaurant Tasty	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
4/5/2024	001-002-000057899	Consumidor final	40,00	0,48	-	40,48	Efectivo
5/5/2024	001-002-000057900	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Efectivo
7/5/2024	001-002-000057901	Consumidor final	135,00	1,63	-	136,63	Efectivo
8/5/2024	S/N	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Transferencia
10/5/2024	S/N	Consumidor final	60,00	0,72	-	60,72	Transferencia
13/5/2024	001-002-000057902	Consumidor final	65,00	0,78	-	65,78	Crédito
16/5/2024	001-002-000057903	Consumidor final	87,50	1,05	-	88,55	Efectivo
18/5/2024	S/N	Consumidor final	12,50	0,15	-	12,65	Transferencia
23/5/2024	001-002-000057904	Gasolinera Masgas	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
23/5/2024	001-002-000057905	Iskender Irmak	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
24/5/2024	001-002-000057906	The Shack BBQ and BEER	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
27/5/2024	001-002-000057910	Soda Bar Mil Delicias	30,00	0,36	-	30,36	Crédito



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS ECLIPSE NEGRA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
29/5/2024	001-002-000057912	Restaurante UFO	37,50	0,45	-	37,95	Efectivo
30/5/2024	S/N	Local recreacional Casa del Arco	7,50	0,09	-	7,59	Transferencia
30/5/2024	001-002-000057913	Restaurante Carro Azul	60,00	0,72	-	60,72	Crédito
31/5/2024	001-002-000057914	Restaurante Charlitos	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
3/6/2024	001-002-000057915	Consumidor Final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
7/6/2024	001-002-000057918	Grupo de turistas de Machala	45,00	0,54	-	45,54	Efectivo
10/6/2024	001-002-000057919	Restaurante SOL BISTRO	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
15/6/2024	001-002-000057921	Restaurante Origen	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
19/6/2024	001-002-000057922	Tur de UTPL	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057923	Consumidor final	45,00	0,54	-	45,54	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057925	Micro mercado Pepito y María	5,00	0,06	-	5,06	Crédito
22/6/2024	001-002-000057928	Restaurante los Chilalos	15,00	0,90	-	15,90	Crédito
22/6/2024	S/N	Comercial Delgado	30,00	0,36	-	30,36	Transferencia
23/6/2024	001-002-000057930	Carbonero Mirador	62,50	0,75	-	63,25	Crédito
24/6/2024	001-002-000057931	Consumidor final	75,00	0,90	-	75,90	Efectivo
24/6/2024	001-002-000057932	Bar Restaurant Tasty	50,00	0,60	-	50,60	Crédito
26/6/2024	S/N	Consumidor final	50,00	0,60	-	50,60	Transferencia
27/6/2024	001-002-000057936	Consumidor final	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
29/6/2024	001-002-000057939	Sr. Telmo Cabrera	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
TOTAL, DE VENTAS ECLIPSE NEGRA						1.900,82	



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS IPA GALÁCTICA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
2/4/2024	001-002-000057889	Consumidor final	100,00	1,20	-	101,20	Efectivo
3/4/2024	001-002-000057890	Consumidor final	125,00	1,50	-	126,50	Efectivo
6/4/2024	001-002-000057891	Consumidor final	175,00	2,11	-	177,11	Efectivo
4/4/2024	S/N	Consumidor final	90,00	1,08	-	91,08	Transferencia
14/4/2024	S/N	Consumidor final	180,00	1,81	-	181,81	Efectivo
17/4/2024	S/N	Consumidor final	50,00	0,60	-	50,60	Transferencia
18/4/2024	001-002-000057893	Restaurante Turco UFO	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
20/4/2024	001-002-000057894	Supermercado Marisol	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057895	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057896	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
30/4/2024	001-002-000057897	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
1/5/2024	001-002-000057898	Bar Restaurant Tasty	60,00	0,72	-	60,72	Crédito
4/5/2024	001-002-000057899	Consumidor final	75,00	0,90	-	75,90	Efectivo
5/5/2024	001-002-000057900	Consumidor final	25,00	0,30	-	25,30	Efectivo
7/5/2024	001-002-000057901	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
8/5/2024	S/N	Consumidor final	55,00	0,66	-	55,66	Transferencia
10/5/2024	S/N	Consumidor final	75,00	0,90	-	75,90	Transferencia
13/5/2024	001-002-000057902	Consumidor final	70,00	0,84	-	70,84	Crédito
18/5/2024	S/N	Consumidor final	37,50	0,45	-	37,95	Transferencia
23/5/2024	001-002-000057904	Gasolinera Masgas	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
25/5/2024	001-002-000057907	Restaurante Carro Azul	60,00	0,72	-	60,72	Crédito
27/5/2024	001-002-000057910	Soda Bar Mil Delicias	35,00	0,42	-	35,42	Crédito



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS IPA GALÁCTICA

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
29/5/2024	001-002-000057911	Restaurante Charlitos	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
4/6/2024	001-002-000057916	Consumidor final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
5/6/2024	001-002-000057917	Ruad Gromberlar	65,00	0,78	-	65,78	Crédito
7/6/2024	001-002-000057918	Grupo de turistas de Machala	45,00	0,54	-	45,54	Efectivo
10/6/2024	001-002-000057919	Restaurante SOL BISTRO	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
15/6/2024	001-002-000057921	Restaurante Origen	60,00	0,72	-	60,72	Crédito
19/6/2024	001-002-000057922	Tur de UTPL	27,50	0,33	-	27,83	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057925	Micro mercado Pepito y María	5,00	0,06	-	5,06	Crédito
21/6/2024	001-002-000057927	Restaurante Charlitos	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
22/6/2024	001-002-000057928	Restaurante los Chilalos	15,00	0,90	-	15,90	Crédito
22/6/2024	001-002-000057929	Restaurante Turco UFO	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/6/2024	S/N	Comercial Delgado	30,00	0,36	-	30,36	Transferencia
24/6/2024	001-002-000057932	Bar Restaurant Tasty	72,50	0,87	-	73,37	Crédito
25/6/2024	001-002-000057933	Consumidor final	125,00	1,50	-	126,50	Efectivo
25/6/2024	001-002-000057934	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
26/6/2024	S/N	Consumidor final	50,00	0,60	-	50,60	Transferencia
27/6/2024	001-002-000057936	Consumidor final	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
27/6/2024	S/N	Consumidor final	100,00	1,20	-	101,20	Transferencia
28/6/2024	001-002-000057937	Consumidor final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
29/6/2024	001-002-000057939	Sr. Telmo Cabrera	2,50	0,03	-	2,53	Efectivo
TOTAL, DE VENTAS IPA GALÁCTICA						2.376,12	



**EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS ABRIL**

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal 0%	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
2/4/2024	001-002-000057889	Consumidor final	442,50	5,12		447,62	Transferencia
3/4/2024	001-002-000057890	Consumidor final	502,50	5,81		508,31	Efectivo
6/4/2024	001-002-000057891	Consumidor final	312,50	3,76		316,26	Efectivo
8/4/2024	S/N	Consumidor final	480,00	5,57		485,57	Transferencia
11/4/2024	001-002-000057892	Consumidor final	150,00	1,81		151,81	Efectivo
14/4/2024	S/N	Consumidor final	180,00	1,81	-	181,81	Efectivo
17/4/2024	S/N	Consumidor final	92,50	1,35		50,60	Transferencia
18/4/2024	001-002-000057893	Restaurante Turco UFO	96,00	1,08		97,08	Efectivo
20/4/2024	001-002-000057894	Supermercado Marisol	96,00	1,08		97,08	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057895	Consumidor final	156,00	1,81		157,81	Efectivo
22/4/2024	001-002-000057896	Consumidor final	130,00	1,50		131,50	Efectivo
30/4/2024	001-002-000057897	Consumidor final	237,50	2,71		240,21	Efectivo
TOTAL, DE VENTAS DEL MES DE ABRIL						2.865,65	
TOTAL, VENTAS EN EFECTIVO						2.329,48	
TOTAL, VENTAS CON TRANSFERENCIA						536,17	



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS MAYO

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal 0%	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
1/5/2024	001-002-000057898	Bar Restaurant Tasty	252,00	2,89		254,89	Crédito
4/5/2024	001-002-000057899	Consumidor final	256,50	2,98		259,48	Efectivo
5/5/2024	001-002-000057900	Consumidor final	155,00	1,81		156,81	Efectivo
7/5/2024	001-002-000057901	Consumidor final	175,00	2,11		177,11	Efectivo
8/5/2024	S/N	Consumidor final	117,50	1,41		118,91	Transferencia
10/5/2024	S/N	Consumidor final	180,00	2,17		182,17	Transferencia
13/5/2024	001-002-000057902	Consumidor final	343,00	3,97		346,97	Crédito
16/5/2024	001-002-000057903	Consumidor final	150,00	1,81		151,81	Efectivo
18/5/2024	S/N	Consumidor final	62,50	0,75		63,25	Transferencia
23/5/2024	001-002-000057904	Gasolinera Masgas	126,00	1,44		127,44	Crédito
23/5/2024	001-002-000057905	Iskender Irmak	60,00	0,72		60,72	Efectivo
24/5/2024	001-002-000057906	The Shack BBQ and BEER	60,00	0,72		60,72	Efectivo
25/5/2024	001-002-000057907	Restaurante Carro Azul	60,00	0,72		60,72	Crédito
25/5/2024	001-002-000057908	Supermercado Marisol	60,00	0,72		60,72	Efectivo
26/5/2024	001-002-000057909	The Shack BBQ and BEER	60,00	0,72		60,72	Efectivo
27/5/2024	001-002-000057910	Soda Bar Mil Delicias	161,00	1,87		162,87	Crédito
29/5/2024	001-002-000057911	Restaurante Charlitos	60,00	0,72		60,72	Efectivo
29/5/2024	001-002-000057912	Restaurante UFO	75,00	0,90		75,90	Efectivo
30/5/2024	S/N	Local recreacional Casa del Arco	31,50	0,36		31,86	Transferencia
30/5/2024	001-002-000057913	Restaurante Carro Azul	60,00	0,72		60,72	Crédito



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE VENTAS MAYO

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal 0%	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
31/5/2024	001-002-000057914	Restaurante Charlitos	60,00	0,72		60,72	Efectivo
TOTAL, DE VENTAS DEL MES DE MAYO						2.595,25	
TOTAL, VENTAS EN EFECTIVO						1.185,43	
TOTAL, VENTAS CON TRANSFERENCIA						396,19	
TOTAL, VENTAS A CRÉDITO						1.013,62	



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS JUNIO

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal 0%	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
3/6/2024	001-002-000057915	Consumidor Final	187,50	2,26	-	189,76	Efectivo
4/6/2024	001-002-000057916	Consumidor Final	137,50	1,50	-	139,00	Efectivo
5/6/2024	001-002-000057917	Ruad Gromberlar	65,00	0,78	-	65,78	Crédito
7/6/2024	001-002-000057918	Grupo de turistas de Machala	234,00	2,71	-	236,71	Efectivo
10/6/2024	001-002-000057919	Restaurante SOL BISTRO	126,00	1,44	-	127,44	Crédito
13/6/2024	001-002-000057920	Tienda Finquero	69,00	0,69	-	69,69	Crédito
15/6/2024	001-002-000057921	Restaurante Origen	186,00	2,17	-	188,17	Crédito
19/6/2024	001-002-000057922	Tur de UTPL	132,50	1,53	-	134,03	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057923	Consumidor Final	100,00	1,14	-	101,14	Efectivo





**EMPRESA "SOL DEL VENADO"
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS JUNIO**

Fecha de Emisión	Factura N°	Razón Social Comprador	Subtotal 0%	ICE	Subtotal sin impuestos	Valor total	Forma de Pago
20/6/2024	001-002-000057924	Micro -Mercado Vanila	60,00	0,72	-	60,72	Efectivo
20/6/2024	001-002-000057925	Micro mercado Pepito	31,50	0,36	-	31,86	Crédito
21/6/2024	001-002-000057926	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Crédito
21/6/2024	001-002-000057927	Restaurante Charlitos	60,00	0,72	-	60,72	Crédito
22/6/2024	001-002-000057928	Restaurante los Chilalos	45,00	2,71	-	47,71	Crédito
22/6/2024	001-002-000057929	Restaurante Turco UFO	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
22/6/2024	S/N	Comercial Delgado	96,00	1,08	-	97,08	Transferencia
23/6/2024	001-002-000057930	Carbonero Mirador	180,00	2,17	-	182,17	Crédito
24/6/2024	001-002-000057931	Consumidor final	225,00	2,71	-	227,71	Efectivo
24/6/2024	001-002-000057932	Bar Restaurant Tasty	282,50	3,28	-	285,78	Crédito
25/6/2024	001-002-000057933	Consumidor final	125,00	1,50	-	126,50	Efectivo
25/6/2024	001-002-000057934	Consumidor final	30,00	0,36	-	30,36	Efectivo
26/6/2024	S/N	Consumidor final	210,00	2,41	-	212,41	Transferencia
27/6/2024	001-002-000057935	Restaurant Carro Azul	144,00	1,44	-	145,44	Crédito
27/6/2024	001-002-000057936	Consumidor final	16,00	0,18	-	16,18	Efectivo
27/6/2024	S/N	Consumidor final	155,00	1,81	-	156,81	Transferencia
28/6/2024	001-002-000057937	Consumidor final	62,50	0,75	-	63,25	Efectivo
29/6/2024	001-002-000057938	The Shack BBQ and BEER	216,00	2,17	-	218,17	Efectivo
29/6/2024	001-002-000057939	Sr. Telmo Cabrera	13,00	0,15	-	13,15	Efectivo
TOTAL, DE VENTAS DEL MES DE JUNIO						3.288,49	
TOTAL, VENTAS EN EFECTIVO						1.587,06	
TOTAL, VENTAS CON TRANSFERENCIA						466,30	
TOTAL, VENTAS A CRÉDITO						1.235,13	

Anexo 5


Auxiliar de Compras


 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE COMPRAS MES: ABRIL					
Fecha de Emisión	Factura N°	Detalle	Subtotal	Valor Total	Forma de Pago
4/4/2024	001-011-000015978	Compra de combustible y lubricantes	21,60	21,60	Efectivo
4/4/2024	001-003-000054691	Pala mezcladora metálica	19,90	19,90	Efectivo
16/4/2024	S/N	Palet de botellas	720,00	720,00	Transferencia
26/4/2024	001-011-000016151	Compra de combustible y lubricantes	43,20	43,20	Efectivo
TOTAL, COMPRAS MES DE ABRIL				804,70	

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE COMPRAS MES: MAYO					
Fecha de Emisión	Factura N°	Detalle	Subtotal	Valor Total	Forma de Pago
2/5/2024	001-011-000021010	Compra de combustible y lubricantes	70,00	70,00	Efectivo
3/5/2024	S/N	Compra de vasos de cristal	25,41	25,41	Transferencia
6/5/2024	S/N	Compra de suministros de limpieza	97,82	97,82	Transferencia
7/5/2024	S/N	Compra de suministros de limpieza	201,25	201,25	Transferencia
9/5/2024	S/N	Compra de Cebada Cruda	2.909,94	2.909,94	Crédito
TOTAL, COMPRAS MES DE MAYO				3.304,42	

Anexo 6


Auxiliar de Combustibles y Lubricantes


 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE LUBRICANTES Y COMBUSTIBLE MES DE ABRIL							
						Auxiliar N° 001	
FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAR			FORMA DE PAGO	
			SUBTOTAL	IVA 15%	TOTAL	EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
4/4/2024	000015978	Estación de Servicios Más Gas	21,60	-	21,60	21,60	
26/4/2024	000016151	Estación de Servicios Más Gas	43,20	-	43,20	43,20	
TOTAL			64,80	0,00	64,80	64,80	

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE LUBRICANTES Y COMBUSTIBLE MES DE MAYO							
						Auxiliar N° 002	
FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	COMPRAR			FORMA DE PAGO	
			SUBTOTAL	IVA 15%	TOTAL	EFFECTIVO	TRANSFERENCIA
2/5/2024	000021010	Estación de Servicios Más Gas	70,00	-	70,00	70,00	
TOTAL			70,00	0,00	70,00	70,00	

Anexo 7

Orden de requisición de materiales

 EMPRESA "SOL DEL VENADO" NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 1					
Proceso: Malteado		Responsable: Dennis Guamán			
Mes: Abril					
Cantidad		Código	Descripción	Valor U.	Valor T.
2025	kil		Cebada cruda	0,22	450,00
TOTAL					450,00
Aprobado por:			Recibido por:		

 EMPRESA "SOL DEL VENADO" NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 2					
Proceso: Tostado		Responsable: Dennis Guamán			
Mes: Abril					
Cantidad		Código	Descripción	Valor U.	Valor T.
575	kil		Malta Base	1,15	661,25
TOTAL					661,25
Aprobado por:			Recibido por:		



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 3

Proceso: Macerado y

Cocción

Responsable: Telmo Cabrera

Mes: Mayo

Cantidad		Código	Descripción	Valor U.	Valor T.
15,00	Kil		Malta tostada dorada	3,50	52,50
55,00	Kil		Malta tostada roja	2,50	137,50
115,00	Kil		Malta tostada rubia	3,00	345,00
50	Kil		Malta tostada negra	3,00	150,00
9,00	Lib		Lúpulo	6,00	54,00
0,19	Oz		Extractó de Lúpulo	80,00	15,20
TOTAL					754,20

Aprobado por:

Recibido por:



EMPRESA "SOL DEL VENADO"
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 4

Proceso: Fermentado y

Embarrilado

Responsable: Telmo Cabrera

Mes: Mayo

Cantidad		Código	Descripción	Valor U.	Valor T.
2,00	Onza		Levadura Diamante	570,18	1.140,36
3,00	Onza		Levadura Nottingham	497,08	1.491,24
TOTAL					2.631,60

Aprobado por:

Recibido por:




EMPRESA "SOL DEL VENADO"
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 5

Proceso: Embotellado		Responsable: Telmo Cabrera			
Mes: Mayo					
Cantidad	Código	Descripción	Valor U.	Valor T.	
13.500,00	Unidad	Botellas de Vidrio 330 ML	0,24	3.240,00	
2.700,00	Unidad	Etiquetas Centella Rubia 330 ML	0,11	297,00	
2.700,00	Unidad	Etiquetas Dorada Lager 330 ML	0,11	297,00	
2.700,00	Unidad	Etiquetas Eclipse Negra 330 ML	0,11	297,00	
2.700,00	Unidad	Etiquetas Galáctica IPA 330 ML	0,11	297,00	
2.700,00	Unidad	Etiquetas Ocaso Lager Roja 330 ML	0,16	432,00	
13.500,00	Unidad	Tapillas Corona	0,03	405,00	
TOTAL				5.265,00	
Aprobado por:			Recibido por:		

Anexo 8

Auxiliar Control de Materia Prima

		AUXILIAR CONTROL DE MATERIA PRIMA N° 1 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" PROCESO: Malteado		
		Cebada Cruda		
N°	Tipos de cerveza	Cantidad Utilizada	Valor Unitario	Valor Total
1	Dorada Lager	405,00	0,22	90,00
2	Ocaso Lager Roja	405,00	0,22	90,00
3	Centella Rubia	405,00	0,22	90,00
4	Eclipse Negra	405,00	0,22	90,00
5	IPA Galáctica	405,00	0,22	90,00
TOTAL, MATERIA PRIMA				450,00



AUXILIAR CONTROL DE MATERIA PRIMA N° 2
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
PROCESO: Tostado

N°	Tipos de cerveza	Malta Base		
		Cantidad Utilizada	Valor Unitario	Valor Total
1	Dorada Lager	115,00	1,15	132,25
2	Ocaso Lager Roja	115,00	1,15	132,25
3	Centella Rubia	115,00	1,15	132,25
4	Eclipse Negra	115,00	1,15	132,25
5	IPA Galáctica	115,00	1,15	132,25
TOTAL, TOSTADO				661,25



AUXILIAR CONTROL DE MATERIA PRIMA N° 3
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
PROCESO: Macerado y Cocción

N°	Tipos de cerveza	Malta Tostada			Lúpulo			Extractó de lúpulo			Total
		Cantidad Utilizada	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad Utilizada	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad Utilizada	Valor Unitario	Valor Total	
1	Dorada Lager	15,00	3,50	52,50	1,00	6,00	6,00	0,03	80,00	2,40	150,84
2	Ocaso Lager Roja	30,00	2,50	75,00	1,00	6,00	6,00	0,03	80,00	2,40	150,84
3	Centella Rubia	50,00	3,00	150,00	1,00	6,00	6,00	0,04	80,00	3,20	150,84
4	Eclipse Negra	25,00	2,50	62,50	2,00	6,00	12,00	0,04	80,00	3,20	150,84
5	IPA Galáctica	115,00	3,00	345,00	4,00	6,00	24,00	0,05	80,00	4,00	150,84
TOTAL				685,00			54,00			15,20	
TOTAL, DE MACERADO Y COCCIÓN											754,20



AUXILIAR CONTROL DE MATERIA PRIMA N° 4
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
PROCESO: Fermentado y Embarrilado

N°	Tipos de cerveza	Levadura Diamante			Levadura Nottingham			Total
		Cantidad Utilizada	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad Utilizada	Valor Unitario	Valor Total	
1	Dorada Lager	1,00	570,18	570,18				526,32
2	Ocaso Lager Roja	1,00	570,18	570,18				526,32
3	Centella Rubia				1,00	497,08	497,08	526,32
4	Eclipse Negra				1,00	497,08	497,08	526,32
5	IPA Galáctica				1,00	497,08	497,08	526,32
TOTAL				1140,36			1491,24	
TOTAL, FERMENTADO Y EMBARRILADO								2631,60


Anexo 9

Auxiliar Consumo de Materiales

MATERIALES	TIPO DE CERVEZA					TOTAL
	Dorada Lager	Ocaso Roja	Centella Rubia	Eclipse Negra	IPA Galáctica	
Botellas de Vidrio 330 ML	648,00	648,00	648,00	648,00	648,00	3.240,00
Etiquetas Centella Rubia 330 ML			297,00			297,00
Etiquetas Dorada Lager 330 ML	297,00					297,00
Etiquetas Eclipse Negra 330 ML				297,00		297,00
Etiquetas Galáctica IPA 330 ML					297,00	297,00
Etiquetas Ocaso Lager Roja 330 ML		432,00				432,00
Tapillas Corona	81,00	81,00	81,00	81,00	81,00	405,00
TOTAL	1.026,00	1.161,00	1.026,00	1.026,00	1.026,00	5.265,00

Anexo 10

Tarjeta Reloj

 TARJETA RELOJ EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"							
Nombre el trabajador: Telmo Cabrera							
Semana: Del 01 al 30 de abril del 2024							
Mes: Abril							
Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas	Jornada	Total
1/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
2/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
3/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
4/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
5/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
8/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
9/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
10/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
11/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
12/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
15/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
16/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
17/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
18/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
19/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
22/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
23/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
24/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
25/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
26/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
29/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
30/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
Resumen:	Total, jornada				176		
	Total, horas extras				0		
	Total, horas extraordinarias				0		
	Total, horas				176		



TARJETA RELOJ
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Telmo Cabrera
Semana: Del 01 al 31 de mayo del 2024
Mes: Mayo

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas	Jornada	Total
1/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
2/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
3/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
6/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
7/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
8/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
9/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
10/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
13/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
14/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
15/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
16/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
17/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
20/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
21/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
22/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
23/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
24/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
27/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
28/5/2024	08h01	12h01	14h00	18h00	8	Hrs	8
29/5/2024	08h02	12h02	14h00	18h00	8	Hrs	8
30/5/2024	08h03	12h03	14h00	18h00	8	Hrs	8
31/5/2024	08h04	12h04	14h00	18h00	8	Hrs	8
Resumen:	Total, jornada				184		
	Total, horas extras				0		
	Total, horas extraordinarias				0		
	Total, horas				184		



TARJETA RELOJ
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Telmo Cabrera

Semana: Del 03 al 28 de junio del 2024

Mes: Junio

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas	Jornada	Total
3/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
4/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
5/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
6/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
7/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
10/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
11/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
12/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
13/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
14/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
17/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
18/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
19/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
20/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
21/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
24/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
25/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
26/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
27/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
28/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
Resumen:	Total, jornada				160		
	Total, horas extras				0		
	Total, horas extraordinarias				0		
	Total, horas				160		



TARJETA RELOJ
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Dennis Guamán
Semana: Del 01 al 30 de abril del 2024
Mes: Abril

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas	Jornada	Total
1/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
2/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
3/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
4/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
5/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
8/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
9/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
10/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
11/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
12/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
15/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
16/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
17/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
18/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
19/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
22/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
23/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
24/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
25/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
26/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
29/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
30/4/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8

Resumen:	Total, jornada	176
	Total, horas extras	0
	Total, horas extraordinarias	0
	Total, horas	<u>176</u>



TARJETA RELOJ
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Dennis Guamán

Semana: Del 01 al 31 de mayo del 2024

Mes: Mayo

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas	Jornada	Total
1/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
2/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
3/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
6/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
7/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
8/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
9/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
10/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
13/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
14/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
15/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
16/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
17/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
20/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
21/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
22/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
23/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
24/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
27/5/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
28/5/2024	08h01	12h01	14h00	18h00	8	Hrs	8
29/5/2024	08h02	12h02	14h00	18h00	8	Hrs	8
30/5/2024	08h03	12h03	14h00	18h00	8	Hrs	8
31/5/2024	08h04	12h04	14h00	18h00	8	Hrs	8
Resumen:	Total, jornada				184		
	Total, horas extras				0		
	Total, horas extraordinarias				0		
	Total, horas				184		



TARJETA RELOJ
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Dennis Guamán


Semana: Del 03 al 28 de junio del 2024

Mes: Junio

Fecha	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Horas	Jornada	Total
3/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
4/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
5/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
6/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
7/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
10/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
11/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
12/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
13/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
14/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
17/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
18/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
19/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
20/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
21/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
24/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
25/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
26/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
27/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
28/6/2024	08h00	12h00	14h00	18h00	8	Hrs	8
Resumen:	Total, jornada		160				
	Total, horas extras		0				
	Total, horas extraordinarias		0				
	Total, horas		160				

Anexo 11

Tarjeta Tiempo

 TARJETA TIEMPO EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"			
Nombre el trabajador: Dennis Guamán			
Cargo: Maltero			
Proceso: Malteado			8 horas diarias
Costo por hora: 3,06			
Detalle	Hora de inicio	Hora de termino	Minutos
Revisión de sacos de cebada	8:00	9:00	0,60
Preparación de insumos para el malteado	9:00	10:00	0,60
Pesado de sacos	10:00	11:00	0,60
Remojo de los granos de cebada (Dia 2)	8:00	11:40	220
Remojo de los granos de cebada (Dia 3)	14:00	18:00	240
Remojo de los granos de cebada (Dia 4)	8:00	12:00	240
Escurrir granos	14:00	14:30	0,30
Esparcir los granos en el área de malteado (Dia 5)	14:30	15:30	0,60
Remover granos en la mañana (Dia 6)	8:00	8:50	0,50
Remover granos en la tarde (Dia 6)	14:00	14:50	0,50
Remover granos en la mañana (Dia 7)	8:00	8:50	0,50
Remover granos en la tarde (Dia 7)	14:00	14:50	0,50
Remover granos en la mañana (Dia 8)	8:00	8:50	0,50
Remover granos en la tarde (Dia 8)	14:00	14:50	0,50
Remover granos en la mañana (Dia 9)	8:00	8:50	0,50
Remover granos en la tarde (Dia 9)	14:00	14:50	0,50
Trasladar los granos al secador	8:00	8:30	0,30
Secado de granos en la mañana (Dia 10)	8:30	12:00	210
Secado de granos en la tarde (Dia 10)	14:00	17:40	220
Secado de granos (Dia 11)	8:00	12:00	240
Secado de granos en la tarde (Dia 11)	14:00	15:00	0,60
Limpiar los granos secos	15:00	18:00	180
Pesado y etiquetado de granos con fecha y lote	8:00	9:00	0,60
Registrar sacos	9:00	10:30	0,90
Almacenar sacos	10:30	11:40	0,70
TOTAL			1559,80
Valor total/60*3,06 valor hora			397,75
F: Jefe de Producción			



TARJETA TIEMPO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Telmo Cabrera

Cargo: Ayudante

Proceso: Malteado 8 horas diarias

Costo por hora: 3,57

Detalle	Hora de inicio	Hora de termino	Minutos
Revisión de sacos de cebada (Día 1)	8:00	8:30	0,30
Preparación de insumos para el malteado (Día 1)	8:30	9:00	0,30
Pesado de sacos (Día 1)	9:00	9:30	0,30
Preparación y limpieza de la cebada (Día 2)	9:30	10:30	0,30
Revisión de remojo de granos (Día 2)	10:30	11:00	0,30
Colaboración con el maestro maltero (10 días)	8:00	9:20	800,00
TOTAL			801,50
Valor total/60*3,57 valor hora			238,45

F: Jefe de Producción



TARJETA TIEMPO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Dennis Guamán


Cargo: Maltero

Proceso: Tostado 8 horas diarias

Costo por hora: 3,06

Detalle	Hora de inicio	Hora de termino	Minutos
Revisión de malta disponible	8:00	8:40	0,40
Retiro de granos del proceso de germinación	9:00	9:30	0,30
Preparar insumos para el tostado	9:30	10:00	0,30
Colocar granos en la tostadora	10:00	10:10	0,10
Comprobar el color del tostado Dorada	10:10	11:40	0,90
Retiro de granos de la tostadora	11:40	12:00	0,20
Colocar granos en la tostadora	14:00	14:10	0,10
Comprobar el color del tostado Roja	14:10	16:30	140
Retiro de granos de la tostadora	16:30	16:40	0,10
Colocar granos en la tostadora	16:40	16:50	0,10
Comprobar el color del tostado Negra	8:00	11:50	230

Detalle	Hora de Inicio	Hora de termino	Minuto
Retiro de granos de la tostadora	11:50	12:00	0,10
Colocar granos en la tostadora	14:00	14:10	0,10
Comprobar el color del tostado Rubia	14:10	15:10	0,90
Retiro de granos de la tostadora	15:10	15:20	0,10
Colocar granos en la tostadora	15:20	15:30	0,10
Comprobar el color del tostado Ipa Galáctica	8:00	10:40	160
Retiro de granos de la tostadora	10:40	10:56	0,16
TOTAL			533,96
Valor total/60*3,06 valor hora			136,10
F: Jefe de Producción			

 TARJETA TIEMPO EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"			
Nombre el trabajador: Telmo Cabrera			
Cargo: Ayudante			
Proceso: Tostado		8 horas diarias	
Costo por hora: 3,57			
Detalle	Hora de inicio	Hora de termino	Minutos
Revisión de granos	8:00	8:20	0,20
Limpieza de máquinas de tostado	9:00	11:55	175,00
Esparcir malta tostada	14:00	16:00	120,00
Pesado y etiquetado de malta	16:00	18:00	120,00
Registro de lotes de malta	8:00	12:00	240,00
Almacenamiento de malta	14:00	16:00	120,00
Colaboración con el maestro maltero (Día 5)	8:00	9:50	550
TOTAL			1325,20
Valor total/60*3,57 valor hora			394,06
F: Jefe de Producción			



TARJETA TIEMPO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Telmo Cabrera

Cargo: Operario Cervecerero

Proceso: Macerado y Cocción

Costo por hora: 3,57

Detalle	Hora de Inicio	Hora de termino	Minuto
Revisión de malta disponible	8:00	8:30	0,30
Llenar el caldero	8:30	9:00	0,30
Control de Bombas	9:00	9:30	0,30
Revisión de controles	9:30	10:10	0,40
Registrar el peso	10:10	10:40	0,30
Ajuste Ph	10:40	11:40	0,60
Encender el molino y triturar la malta base	14:00	15:00	0,60
Test de reflectometría	15:00	17:00	120,00
Preparación del caldero	8:00	9:00	0,60
Control de válvula de paso de vapor	9:00	9:30	0,30
Transferir el agua al tanque	9:30	10:00	0,30
Ajustar PH	10:00	11:00	0,60
Medir y colocar el ácido fosfórico	11:00	12:00	0,60
Control de PH	14:00	15:00	0,60
Test de reflectometría	15:00	16:00	0,60
Actividades de lavado del mosto	16:00	18:00	120,00
Transferencia de mosto primario	8:00	9:00	0,60
Registro de datos de transferencia	9:00	9:30	0,30
Transferir agua al macerador	9:30	10:30	0,60
Lavado de granos para obtener las ultimas azucares	10:30	11:30	0,60
Transferencia de mosto secundario	11:30	12:00	0,30
Hervir mosto y agregar el lúpulo	14:00	15:30	0,90
Control de ebullición	15:30	16:00	0,30
Iniciar transferencia por el enfriador de placas	16:00	17:00	0,60
Control del mosto primario y secundario	17:00	17:55	0,55
TOTAL			251,15
Valor total/60*3,57 valor hora			74,68

F: Jefe de Producción



TARJETA TIEMPO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Dennis Guamán

Cargo: Ayudante

Proceso: Macerado y Cocción

8 horas diarias

Costo por hora: 3,06

Detalle	Hora de inicio	Hora de termino	Minutos
Preparación de los ingredientes	8:00	9:00	0,60
Pesado y molienda	9:00	10:00	120,00
Colaboración con el operario cervecero (Día 2)	8:00	8:22	44,00
TOTAL			164,60
Valor total/60*3,06 valor hora			41,95

F: Jefe de Producción



TARJETA TIEMPO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

Nombre el trabajador: Telmo Cabrera


Cargo: Operario Cervecerero

Proceso: Fermentado y Embarrilado

Costo por hora: 3,57

Detalle	Hora de Inicio	Hora de termino	Minuto
Preparar insumos para lavar el fermentador	8:00	9:00	0,60
Control y sanitización	9:00	11:00	120
Extraer levaduras del fermentador	11:00	12:00	0,60
Transferencia de agua al fermentador	14:00	14:30	0,30
Control de bombas CIP	14:30	16:30	120
Control válvula de presurización	16:30	17:10	0,40
Transferencia del mosto	17:10	18:00	0,50
Revisión de temperatura del fermentado 30 minutos en la mañana por 15 días	8:00	8:30	290,00
Revisión de temperatura del fermentado 30 minutos en la tarde por 15 días	8:00	8:30	290,00
Control cata de productos	8:30	11:00	160,00
Preparación de insumos	11:00	12:00	0,60
Higiene y sanitización de barriles	14:00	16:00	120,00
Embarrilado y control	8:00	12:00	240,00

Detalle	Hora de Inicio	Hora de termino	Minuto
Etiquetado registro y almacenamiento	14:00	18:00	240,00
TOTAL			1583,00
Valor total/60*3,57 valor hora			470,73
F: Jefe de Producción			

 TARJETA TIEMPO EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"			
Nombre el trabajador: Dennis Guamán			
Cargo: Ayudante			
Proceso: Fermentado y Embarrilado			8 horas diarias
Costo por hora: 3,06			
Detalle	Hora de inicio	Hora de termino	Minutos
Control del fermentado (15 días)	8:00	9:00	900,00
Revisión de etapas de fermentación	8:00	9:35	0,95
Revisión de etapas de fermentación	8:00	9:35	0,95
Preparación y limpieza de barriles	8:00	9:35	0,98
Transferencia de cerveza	8:00	12:00	240,00
Control de carbonatación natural (2 Días)	8:00	12:00	480,00
Control de carbonatación forzada (2 Días)	8:00	12:00	480,00
Colaboración con el operario cervecero (6 Días)	8:00	8:30	168,00
Control cata de productos	8:00	9:11	0,71
TOTAL			2271,59
Valor total/60*3,06 valor hora			579,00
F: Jefe de Producción			



**TARJETA TIEMPO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"**

Nombre el trabajador: Telmo Cabrera

Cargo: Operario Cervecerero

Proceso: Embotellado

Costo por hora: 3,57

Detalle	Hora de Inicio	Hora de termino	Minuto
Preparación de equipos	8:00	9:40	100,00
Impresión de etiquetas	9:40	10:40	0,60
Control cata de productos	10:40	12:00	0,80
Lavado de botellas y tapillas	14:00	15:00	0,60
Colocar botellas en el embotellado y sellar	15:20	17:55	155,00
Colocar botellas en el embotellado y sellar	8:00	10:00	120,00
Control canasta pasteurización	10:00	12:00	120,00
Almacenamiento y registro	14:00	16:30	150,00
TOTAL			646,97
Valor total/60*3,57 valor hora			192,39

F: Jefe de Producción



**TARJETA TIEMPO
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"**

Nombre el trabajador: Dennis Guamán

Cargo: Ayudante

Proceso: Embotellado

8 horas diarias


Costo por hora: 3,06


Detalle	Hora de inicio	Hora de termino	Minutos
Preparación de botellas	8:00	8:20	0,20
Sanitización de botellas y tapillas	9:00	11:55	175,00
Colaboración con el operario cervecero	8:00	9:50	550,00
Colocar las etiquetas del producto en las botellas	14:00	16:00	120
Colocar 12 botellas en una caja	16:00	18:00	120
Almacenar en el cuarto frio	8:00	12:00	240,00
Registro de embotellado de todos los tipos de cerveza	14:00	16:00	120,00
TOTAL			1325,20
Valor total/60*3,06 valor hora			337,78


F: Jefe de Producción

Anexo 12

Rol de Pagos


 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" ROL DE PAGOS MES: Abril								
N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Liquido a pagar
				Salario	Total, Ingresos	Aporte IESS 9,45%	Total, Egresos	
1	Telmo Patricio Cabrera Toledo	1105681645	Ayudante	560,00	560,00	52,92	52,92	507,08
2	Dennis Aníbal Guamán León	1105325110	Maltero	480,00	480,00	45,36	45,36	434,64
TOTAL				1.040,00	1.040,00	98,28	98,28	941,72
GERENTE Sr. Curtis Hofmann				CONTADORA Srta. Yessica Rojas				

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" ROL DE PAGOS MES: Mayo								
N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Liquido a pagar
				Salario	Total, Ingresos	Aporte IESS 9,45%	Total, Egresos	
1	Telmo Patricio Cabrera Toledo	1105681645	Ayudante	560,00	560,00	52,92	52,92	507,08
2	Dennis Aníbal Guamán León	1105325110	Maltero	480,00	480,00	45,36	45,36	434,64
TOTAL				1.040,00	1.040,00	98,28	98,28	941,72
GERENTE Sr. Curtis Hofmann				CONTADORA Srta. Yessica Rojas				

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" ROL DE PAGOS MES: Junio								
N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	INGRESOS		EGRESOS		Liquido a pagar
				Salario	Total, Ingresos	Aporte IESS 9,45%	Total, Egresos	
1	Telmo Patricio Cabrera Toledo	1105681645	Ayudante	560,00	560,00	52,92	52,92	507,08
2	Dennis Aníbal Guamán León	1105325110	Maltero	480,00	480,00	45,36	45,36	434,64
TOTAL				1.040,00	1.040,00	98,28	98,28	941,72
GERENTE Sr. Curtis Hofmann				CONTADORA Srta. Yessica Rojas				

Anexo 13

Rol de Provisiones

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" ROL DE PROVISIONES MES: Abril						
N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	Total, Ingresos	Aporte IESS 12,15%	Total
1	Telmo Patricio Cabrera Toledo	1105681645	Operario cervecero	560,00	68,04	68,04
2	Dennis Aníbal Guamán León	1105325110	Maltero	480,00	58,32	58,32
TOTAL				1.040,00	126,36	126,36
GERENTE Sr. Curtis Hofmann			CONTADORA Srta. Yessica Rojas			



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
ROL DE PROVISIONES

MES: Mayo

N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	Total, Ingresos	Aporte IESS 12,15%	Total
1	Telmo Patricio Cabrera Toledo	1105681645	Operario cervecero	560,00	68,04	68,04
2	Dennis Aníbal Guamán León	1105325110	Maltero	480,00	58,32	58,32
TOTAL				1.040,00	126,36	126,36

GERENTE
Sr. Curtis Hofmann

CONTADORA
Srta. Yessica Rojas



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
ROL DE PROVISIONES

MES: Junio

N°	Nombres y Apellidos	Cédula	Cargo	Total, Ingresos	Aporte IESS 12,15%	Total
1	Telmo Patricio Cabrera Toledo	1105681645	Operario cervecero	560,00	68,04	68,04
2	Dennis Aníbal Guamán León	1105325110	Maltero	480,00	58,32	58,32
TOTAL				1.040,00	126,36	126,36


GERENTE
Sr. Curtis Hofmann


CONTADORA
Srta. Yessica Rojas

Anexo 14

Auxiliar Calculo de Horas Trabajadas


Trabajador	Valor por día	Valor por hora
Telmo Cabrera	28,55	3,57
Dennis Guamán	24,47	3,06


 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CALCULO DE HORAS TRABAJADAS MES: Abril							
Costo	Valor	Proceso	Horas	Días trabajados en el mes	Horas empleadas en el proceso	Horas trabajadas	Total
Total, ingresos	1.040,00	Malteado	176	22	12	96	636,20
Aporte Patronal	126,36	Tostado	176	22	10	80	530,16
TOTAL	1.166,36						1.166,36

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CALCULO DE HORAS TRABAJADAS MES: Abril							
Costo	Valor	Proceso	Horas	Días trabajados en el mes	Horas empleadas en el proceso	Horas trabajadas	Total
Total, ingresos	1.040,00	Macerado y cocción	240	30	3	24	116,64
Aporte Patronal	126,36	Fermentado y Embarrilado	240	30	27	216	1.049,72
TOTAL	1.166,36						1.166,36

Anexo 15

Auxiliar de Mano de Obra

 AUXILIAR CONTROL DE MANO DE OBRA N°1 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" PROCESO: Malteado					
Tipos de cerveza	Trabajador	Tiempo Utilizado	Valor Hora	Subtotal	Total
Dorada Lager	Telmo Cabrera	801,50	3,57	13,36	47,69
	Dennis Guamán	1559,80	3,06	26,00	79,55
Ocaso Lager Roja	Telmo Cabrera	801,50	3,57	13,36	47,69
	Dennis Guamán	1559,80	3,06	26,00	79,55
Centella Rubia	Telmo Cabrera	801,50	3,57	13,36	47,69
	Dennis Guamán	1559,80	3,06	26,00	79,55
Eclipse Negra	Telmo Cabrera	801,50	3,57	13,36	47,69
	Dennis Guamán	1559,80	3,06	26,00	79,55
IPA Galáctica	Telmo Cabrera	801,50	3,57	13,36	47,69
	Dennis Guamán	1559,80	3,06	26,00	79,55
TOTAL, MANO DE OBRA					636,20

 AUXILIAR CONTROL DE MANO DE OBRA N°2 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" PROCESO: Tostado					
Tipos de cerveza	Trabajador	Tiempo Utilizado	Valor Hora	Subtotal	Total
Dorada Lager	Telmo Cabrera	1325,20	3,57	22,09	78,81
	Dennis Guamán	533,96	3,06	8,90	27,22
Ocaso Lager Roja	Telmo Cabrera	1325,20	3,57	22,09	78,81
	Dennis Guamán	533,96	3,06	8,90	27,22
Centella Rubia	Telmo Cabrera	1325,20	3,57	22,09	78,81
	Dennis Guamán	533,96	3,06	8,90	27,22
Eclipse Negra	Telmo Cabrera	1325,20	3,57	22,09	78,81
	Dennis Guamán	533,96	3,06	8,90	27,22
IPA Galáctica	Telmo Cabrera	1325,20	3,57	22,09	78,81
	Dennis Guamán	533,96	3,06	8,90	27,22
TOTAL, MANO DE OBRA					530,16



AUXILIAR CONTROL DE MANO DE OBRA N°3
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
PROCESO: Macerado y Cocción

Tipos de cerveza	Trabajador	Tiempo Utilizado	Valor Hora	Subtotal	Total
Dorada Lager	Telmo Cabrera	251,15	3,57	4,19	14,94
	Dennis Guamán	164,60	3,06	2,74	8,39
Ocaso Lager Roja	Telmo Cabrera	251,15	3,57	4,19	14,94
	Dennis Guamán	164,60	3,06	2,74	8,39
Centella Rubia	Telmo Cabrera	251,15	3,57	4,19	14,94
	Dennis Guamán	164,60	3,06	2,74	8,39
Eclipse Negra	Telmo Cabrera	251,15	3,57	4,19	14,94
	Dennis Guamán	164,60	3,06	2,74	8,39
IPA Galáctica	Telmo Cabrera	251,15	3,57	4,19	14,94
	Dennis Guamán	164,60	3,06	2,74	8,39
TOTAL, MANO DE OBRA					116,64



AUXILIAR CONTROL DE MANO DE OBRA N°4
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
PROCESO: Fermentado y Embarrilado

Tipos de cerveza	Trabajador	Tiempo Utilizado	Valor Hora	Subtotal	Total
Dorada Lager	Telmo Cabrera	1583,00	3,57	26,38	94,15
	Dennis Guamán	2271,59	3,06	37,86	115,80
Ocaso Lager Roja	Telmo Cabrera	1583,00	3,57	26,38	94,15
	Dennis Guamán	2271,59	3,06	37,86	115,80
Centella Rubia	Telmo Cabrera	1583,00	3,57	26,38	94,15
	Dennis Guamán	2271,59	3,06	37,86	115,80
Eclipse Negra	Telmo Cabrera	1583,00	3,57	26,38	94,15
	Dennis Guamán	2271,59	3,06	37,86	115,80
IPA Galáctica	Telmo Cabrera	1583,00	3,57	26,38	94,15
	Dennis Guamán	2271,59	3,06	37,86	115,80
TOTAL, MANO DE OBRA					1049,73




AUXILIAR CONTROL DE MANO DE OBRA N°5
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
PROCESO: Embotellado

Tipos de cerveza	Trabajador	Tiempo Utilizado	Valor Hora	Subtotal	Total
Dorada Lager	Telmo Cabrera	646,97	3,57	10,78	38,48
	Dennis Guamán	1325,20	3,06	22,09	67,56
Ocaso Lager Roja	Telmo Cabrera	646,97	3,57	10,78	38,48
	Dennis Guamán	1325,20	3,06	22,09	67,56
Centella Rubia	Telmo Cabrera	646,97	3,57	10,78	38,48
	Dennis Guamán	1325,20	3,06	22,09	67,56
Eclipse Negra	Telmo Cabrera	646,97	3,57	10,78	38,48
	Dennis Guamán	1325,20	3,06	22,09	67,56
IPA Galáctica	Telmo Cabrera	646,97	3,57	10,78	38,48
	Dennis Guamán	1325,20	3,06	22,09	67,56
TOTAL, MANO DE OBRA					530,16


Anexo 16

Presupuesto

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" PRESUPUESTO COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS						
Costos Indirectos De Producción	Total	Malteado	Tostado	Macerado y Cocción	Fermentado y Embarrilado	Embotellado
Días	62	12	10	3	27	10
Depreciación Maquinaria y Equipo	1.387,87	268,62	223,85	67,16	604,40	223,85
Luz Eléctrica	465,00	90,00	75,00	22,50	202,50	75,00
Agua	120,00	23,23	19,35	5,81	52,26	19,35
Internet	60,00	11,61	9,68	2,90	26,13	9,68
Arriendo	1.350,00	261,29	217,74	65,32	587,90	217,74
Combustible	63,35	12,26	10,22	3,07	27,59	
Dióxido de Carbono CO2	418,50				209,25	209,25
Materiales	5.265,00					5.265,00
TOTAL	9.129,72	667,01	555,84	166,75	1.710,02	6.019,87

Anexo 17

Tabla de Depreciación

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" TABLA DE DEPRECIACIONES															
N°	Activo Fijo	Costo del bien	%	Valor Residual	Años de Vida de Útil	PROCESO									Total
						Anual	Mensual	Diaria	Malteado	Tostado	Macerado y Cocción	Fermentado y Embarrilado	Embotellado		
EQUIPO DE COMPUTO						636,50	53,04	1,77	21,22	17,68	5,30	45,97	17,68	107,85	
1	Computadora	900	33%	297	3	201,00	16,75	0,56	6,70	5,58	1,68	14,52	5,58		
1	Marcador de lotes	1600	33%	528	3	357,33	29,78	0,99	11,91	9,93	2,98	25,81	9,93		
1	Etiquetadora de rollo	150	33%	49,5	3	33,50	2,79	0,09	1,12	0,93	0,28	2,42	0,93		
1	Impresora	200	33%	66	3	44,67	3,72	0,12	1,49	1,24	0,37	3,23	1,24		
MUEBLES Y ENSERES						486,00	40,50	1,35	16,20	13,50	4,05	35,10	13,50	82,35	
4	Mesas de acero inoxidable	1000	10%	100	3	300,00	25,00	0,83	10,00	8,33	2,50	21,67	8,33		
1	Mesas de madera	150	10%	15	3	45,00	3,75	0,13	1,50	1,25	0,38	3,25	1,25		
4	Repisas metálicas	320	10%	32	3	96,00	8,00	0,27	3,20	2,67	0,80	6,93	2,67		
1	Escritorio	150	10%	15	3	45,00	3,75	0,13	1,50	1,25	0,38	3,25	1,25		
MAQUINARIA Y EQUIPO						8.190,72	682,56	22,75	273,02	227,52	68,26	591,55	227,52	1.387,87	
1	Tostadora	270	10%	27	10	24,30	2,03	0,07	0,81	0,68	0,20	1,76	0,68		
1	Tolva remoja dora	1000	10%	100	10	90,00	7,50	0,25	3,00	2,50	0,75	6,50	2,50		



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

TABLA DE DEPRECIACIONES

1	Secadora	216	10%	21,6	10	19,44	1,62	0,05	0,65	0,54	0,16	1,40	0,54
1	Compresor de aire	250	10%	25	10	22,50	1,88	0,06	0,75	0,63	0,19	1,63	0,63
1	Molino	5000	10%	500	10	450,00	37,50	1,25	15,00	12,50	3,75	32,50	12,50
1	Elevador de grano (tornillo sin fin)	3000	10%	300	10	270,00	22,50	0,75	9,00	7,50	2,25	19,50	7,50
1	Olla de maceración 1000 lts	2700	10%	270	10	243,00	20,25	0,68	8,10	6,75	2,03	17,55	6,75
1	Olla de hervor 1000 lts	2430	10%	243	10	218,70	18,23	0,61	7,29	6,08	1,82	15,80	6,08
1	Olla de agua 1000 lts	2160	10%	216	10	194,40	16,20	0,54	6,48	5,40	1,62	14,04	5,40
1	Controles y bombas	1620	10%	162	10	145,80	12,15	0,41	4,86	4,05	1,22	10,53	4,05
1	Panel central de producción	2200	10%	220	10	198,00	16,50	0,55	6,60	5,50	1,65	14,30	5,50
6	Unitanque 1000 lts.	10800	10%	1080	10	972,00	81,00	2,70	32,40	27,00	8,10	70,20	27,00
200	Barriles	16000	10%	1600	10	1.440,00	120,00	4,00	48,00	40,00	12,00	104,00	40,00
1	Tanque de acabados 1000 lts	1440	10%	144	10	129,60	10,80	0,36	4,32	3,60	1,08	9,36	3,60
1	Bomba de limpieza	400	10%	40	10	36,00	3,00	0,10	1,20	1,00	0,30	2,60	1,00
1	Brite tank	10000	10%	1000	10	900,00	75,00	2,50	30,00	25,00	7,50	65,00	25,00
1	Equipo pasteurizador	1260	10%	126	10	113,40	9,45	0,32	3,78	3,15	0,95	8,19	3,15



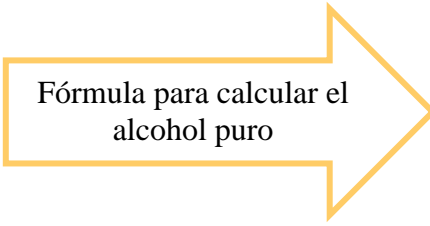
EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

TABLA DE DEPRECIACIONES

1	Cocina	100	10%	10	10	9,00	0,75	0,03	0,30	0,25	0,08	0,65	0,25
1	Caldero	1980	10%	198	10	178,20	14,85	0,50	5,94	4,95	1,49	12,87	4,95
1	Chiller de 3 hp	6640	10%	664	10	597,60	49,80	1,66	19,92	16,60	4,98	43,16	16,60
1	Tanque de glicol de 1000 l.	5000	10%	500	10	450,00	37,50	1,25	15,00	12,50	3,75	32,50	12,50
1	Bomba de embotellado	200	10%	20	10	18,00	1,50	0,05	0,60	0,50	0,15	1,30	0,50
1	Embotelladora	600	10%	60	10	54,00	4,50	0,15	1,80	1,50	0,45	3,90	1,50
1	Tapilla dora	300	10%	30	10	27,00	2,25	0,08	0,90	0,75	0,23	1,95	0,75
1	Enfriadora	162	10%	16,2	10	14,58	1,22	0,04	0,49	0,41	0,12	1,05	0,41
1	Marmita	1200	10%	120	10	108,00	9,00	0,30	3,60	3,00	0,90	7,80	3,00
1	Equipos de laboratorio varios	1080	10%	108	10	97,20	8,10	0,27	3,24	2,70	0,81	7,02	2,70
1	Canasta de acero inoxidable	3500	10%	350	10	315,00	26,25	0,88	10,50	8,75	2,63	22,75	8,75
1	Alambique	6000	10%	600	10	540,00	45,00	1,50	18,00	15,00	4,50	39,00	15,00
1	Unidad de frio para el cuarto frio	3500	10%	350	10	315,00	26,25	0,88	10,50	8,75	2,63	22,75	8,75
TOTAL													1.578,07

Anexo 18

Auxiliar ICE



Fórmula para calcular el alcohol puro

$$\text{Alcohol Puro} = \text{Volumen de cerveza} * \frac{ABV}{100}$$

DATOS	
Grado de alcohol	6%
Valor por litro de alcohol	1,52
Medida ml	330

Alcohol	
1	litro
1000	Mililitros

AUXILIAR ICE VENTAS MES DE ABRIL

VENTA 1					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
170	330	6%	19,8	3366	3366	1000	3,37	5,12

VENTA 2					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
193	330	6%	19,8	3821,4	3821,4	1000	3,82	5,81

VENTA 3					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
125	330	6%	19,8	2475	2475	1000	2,48	3,76

VENTA 4					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
185	330	6%	19,8	3663	3663	1000	3,66	5,57

VENTA 5					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
60	330	6%	19,8	1188	1188	1000	1,19	1,81

VENTA 6					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
60	330	6%	19,8	1188	1188	1000	1,19	1,81

VENTA 7					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
45	330	6%	19,8	891	891	1000	0,89	1,35

VENTA 8					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
36	330	6%	19,8	712,8	712,8	1000	0,71	1,08

VENTA 9					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
36	330	6%	19,8	712,8	712,8	1000	0,71	1,08

VENTA 10					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
60	330	6%	19,8	1188	1188	1000	1,19	1,81

VENTA 11					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
50	330	6%	19,8	990	990	1000	0,99	1,50

VENTA 12					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
90	330	6%	19,8	1782	1782	1000	1,78	2,71
Total, a pagar del mes de abril: 33,41								

AUXILIAR ICE VENTAS MES DE MAYO								
VENTA 1					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
96	330	6%	19,8	1900,8	1900,8	1000	1,90	2,89

VENTA 2					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
99	330	6%	19,8	1960,2	1960,2	1000	1,96	2,98

VENTA 3					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
60	330	6%	19,8	1188	1188	1000	1,19	1,81

Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
70	330	6%	19,8	1386	1386	1000	1,39	2,11

VENTA 5					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
47	330	6%	19,8	930,6	930,6	1000	0,93	1,41

VENTA 6					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
72	330	6%	19,8	1425,6	1425,6	1000	1,43	2,17

VENTA 7					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
132	330	6%	19,8	2613,6	2613,6	1000	2,61	3,97

VENTA 8					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
60	330	6%	19,8	1188	1188	1000	1,19	1,81

Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
25	330	6%	19,8	495	495	1000	0,50	0,75

VENTA 10					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
48	330	6%	19,8	950,4	950,4	1000	0,95	1,44

VENTA 11					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 12					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 13					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 14					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 15					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 16					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
62	330	6%	19,8	1227,6	1227,6	1000	1,23	1,87

VENTA 17					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 18					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
30	330	6%	19,8	594	594	1000	0,59	0,90

VENTA 19					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
12	330	6%	19,8	237,6	237,6	1000	0,24	0,36

VENTA 20					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 21					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

Total, a pagar del mes de mayo: 30,25

AUXILIAR ICE VENTAS MES DE JUNIO

VENTA 1					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
75	330	6%	19,8	1485	1485	1000	1,49	2,26

VENTA 2					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
50	330	6%	19,8	990	990	1000	0,99	1,50

VENTA 3					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
26	330	6%	19,8	514,8	514,8	1000	0,51	0,78

VENTA 4					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
90	330	6%	19,8	1782	1782	1000	1,78	2,71

VENTA 5					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
48	330	6%	19,8	950,4	950,4	1000	0,95	1,44

VENTA 6					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
23	330	6%	19,8	455,4	455,4	1000	0,46	0,69

VENTA 7					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
72	330	6%	19,8	1425,6	1425,6	1000	1,43	2,17

VENTA 8					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
51	330	6%	19,8	1009,8	1009,8	1000	1,01	1,53

VENTA 9					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
38	330	6%	19,8	752,4	752,4	1000	0,75	1,14

VENTA 10					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 11					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
12	330	6%	19,8	237,6	237,6	1000	0,24	0,36

VENTA 12					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
12	330	6%	19,8	237,6	237,6	1000	0,24	0,36

VENTA 13					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
24	330	6%	19,8	475,2	475,2	1000	0,48	0,72

VENTA 14					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
12	330	6%	19,8	237,6	237,6	1000	0,24	0,36

VENTA 15					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
36	330	6%	19,8	712,8	712,8	1000	0,71	1,08

VENTA 16					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
72	330	6%	19,8	1425,6	1425,6	1000	1,43	2,17

VENTA 17					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
90	330	6%	19,8	1782	1782	1000	1,78	2,71

VENTA 18					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
109	330	6%	19,8	2158,2	2158,2	1000	2,16	3,28

VENTA 19					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
50	330	6%	19,8	990	990	1000	0,99	1,50

VENTA 20					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
12	330	6%	19,8	237,6	237,6	1000	0,24	0,36

VENTA 21					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
80	330	6%	19,8	1584	1584	1000	1,58	2,41

VENTA 22					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
48	330	6%	19,8	950,4	950,4	1000	0,95	1,44

VENTA 23					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
6	330	6%	19,8	118,8	118,8	1000	0,12	0,18

VENTA 24					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
60	330	6%	19,8	1188	1188	1000	1,19	1,81

VENTA 25					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
25	330	6%	19,8	495	495	1000	0,50	0,75

VENTA 26					CALCULO ICE			
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas	Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
72	330	6%	19,8	1425,6	1425,6	1000	1,43	2,17


VENTA 27				
Unidades vendidas	Volumen de cerveza	ABM (% de alcohol)	Alcohol Puro	Total, alcohol en unidades vendidas
5	330	6%	19,8	99

CALCULO ICE			
Total, alcohol en unidades vendidas	ml en 1 litro	Total, litros de alcohol puro	Total, ICE a pagar
99	1000	0,10	0,15

Total, a pagar del mes de mayo: 34,07

Anexo 19

Hoja de Costos

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" HOJA DE COSTOS N° 1					
Tipo de Cerveza: Dorada Lager			Precio Unitario 3,25		
Costo Total 3.252,05					
MATERIA PRIMA					
Fecha:	N° Auxiliar de proceso	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
1/4/2024	Auxiliar materia prima N°	Cebada Cruda	405,00	0,22	90,00
	Auxiliar materia prima N°	Malta Base	115,00	1,15	132,25
	Auxiliar materia prima N°	Malta Tostada	15,00	3,50	52,50
	Auxiliar materia prima N°	Lúpulo	1,00	6,00	6,00
	Auxiliar materia prima N°	Estracto de Lúpulo	0,03	80,00	2,40
	Auxiliar materia prima N°	Levadura Diamante	1,00	570,18	570,18
TOTAL					853,33
MANO DE OBRA					
Fecha:	Nombre del trabajador		Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
1/4/2024	Telmo Patricio Cabrera Toledo		76,80	3,57	274,17
	Dennis Anibal Guamán León		97,59	3,06	298,61
TOTAL					572,78
COSTOS INDIRECTOS APLICADOS					
Fecha	Detalle		Total Aplicado		
1/4/2024	Depreciación Maquinaria y Equipo		277,57		
	Luz Eléctrica		93,00		
	Agua		24,00		
	Internet		12,00		
	Arriendo		270,00		
	Combustible		12,67		
	Dioxido de Carbono CO2		83,70		
	Materiales		1.053,00		
TOTAL					1.825,94
RESUMEN:					
MATERIA PRIMA:		853,33			
MANO DE OBRA:		572,78			
CIF:		1.825,94			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN		3.252,05			
				Elaborado	Aprobado



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
HOJA DE COSTOS N° 2

Tipo de Cerveza: Ocaso Roja		Precio Unitario	3,27		
Costo Total		3.274,55			
MATERIA PRIMA					
Fecha:	N° Auxiliar de proceso	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
1/4/2024	Auxiliar materia prima N°	Cebada Cruda	405,00	0,22	90,00
	Auxiliar materia prima N°	Malta Base	115,00	1,15	132,25
	Auxiliar materia prima N°	Malta Tostada	30,00	2,50	75,00
	Auxiliar materia prima N°	Lúpulo	1,00	6,00	6,00
	Auxiliar materia prima N°	Extracto de Lúpulo	0,03	80,00	2,40
	Auxiliar materia prima N°	Levadura Diamante	1,00	570,18	570,18
TOTAL					875,83
MANO DE OBRA					
Fecha:	Nombre del trabajador		Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
1/4/2024	Telmo Patricio Cabrera Toledo		76,80	3,57	274,17
	Dennis Anibal Guamán León		97,59	3,06	298,61
TOTAL					572,78
COSTOS INDIRECTOS APLICADOS					
Fecha	Detalle		Total Aplicado		
1/4/2024	Depreciación		277,57		
	Luz Eléctrica		93,00		
	Agua		24,00		
	Internet		12,00		
	Arriendo		270,00		
	Combustible		12,67		
	Dioxido de Carbono CO2		83,70		
	Materiales		1.053,00		
TOTAL					1.825,94
RESUMEN:					
MATERIA PRIMA:				875,83	
MANO DE OBRA:				572,78	
CIF:				1.825,94	
TOTAL COSTO DE				<u>3.274,55</u>	
				Elaborado	Aprobado



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
HOJA DE COSTOS N° 3

Tipo de Cerveza: Centella Rubia **Precio Unitario** 3,28
Costo Total 3.277,25

MATERIA PRIMA

Fecha:	N° Auxiliar de proceso	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
1/4/2024	Auxiliar materia prima N°	Cebada Cruda	405,00	0,22	90,00
	Auxiliar materia prima N°	Malta Base	115,00	1,15	132,25
	Auxiliar materia prima N°	Malta Tostada	50,00	3,00	150,00
	Auxiliar materia prima N°	Lúpulo	1,00	6,00	6,00
	Auxiliar materia prima N°	Extracto de Lúpulo	0,04	80,00	3,20
	Auxiliar materia prima N°	Levadura Nottingham	1,00	497,08	497,08

TOTAL 878,53

MANO DE OBRA

Fecha:	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
1/4/2024	Telmo Patricio Cabrera Toledo	76,80	3,57	274,17
	Dennis Anibal Guamán León	97,59	3,06	298,61

TOTAL 572,78

COSTOS INDIRECTOS APLICADOS

Fecha	Detalle	Total Aplicado
1/4/2024	Depreciación	277,57
	Luz Eléctrica	93,00
	Agua	24,00
	Internet	12,00
	Arriendo	270,00
	Combustible	12,67
	Dioxido de Carbono CO2	83,70
	Materiales	1.053,00

TOTAL 1.825,94

RESUMEN:

MATERIA PRIMA: 878,53
MANO DE OBRA: 572,78
CIF: 1.825,94
TOTAL COSTO DE 3.277,25

Elaborado Aprobado



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
HOJA DE COSTOS N° 4

Tipo de Cerveza: Eclipse Negra **Precio Unitario** 3,20
Costo Total 3.195,75

MATERIA PRIMA

Fecha:	N° Auxiliar de proceso	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
1/4/2024	Auxiliar materia prima N°	Cebada Cruda	405,00	0,22	90,00
	Auxiliar materia prima N°	Malta Base	115,00	1,15	132,25
	Auxiliar materia prima N°	Malta Tostada	25,00	2,50	62,50
	Auxiliar materia prima N°	Lúpulo	2,00	6,00	12,00
	Auxiliar materia prima N°	Extracto de Lúpulo	0,04	80,00	3,20
	Auxiliar materia prima N°	Levadura Diamante	1,00	497,08	497,08

TOTAL **797,03**

MANO DE OBRA

Fecha:	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
1/4/2024	Telmo Patricio Cabrera Toledo	76,80	3,57	274,17
	Dennis Anibal Guamán León	97,59	3,06	298,61

TOTAL **572,78**

COSTOS INDIRECTOS APLICADOS

Fecha	Detalle	Total Aplicado
1/4/2024	Depreciación	277,57
	Luz Eléctrica	93,00
	Agua	24,00
	Internet	12,00
	Arriendo	270,00
	Combustible	12,67
	Dioxido de Carbono CO2	83,70
	Materiales	1.053,00

TOTAL **1.825,94**

RESUMEN:

MATERIA PRIMA:	797,03
MANO DE OBRA:	572,78
CIF:	1.825,94
TOTAL COSTO DE	<u>3.195,75</u>

Elaborado

Aprobado



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
HOJA DE COSTOS N° 5

Tipo de Cerveza: IPA Galactica **Precio Unitario** 3,49
Costo Total 3.491,05

MATERIA PRIMA

Fecha:	N° Auxiliar de proceso	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
1/4/2024	Auxiliar materia prima N°	Cebada Cruda	405,00	0,22	90,00
	Auxiliar materia prima N°	Malta Base	115,00	1,15	132,25
	Auxiliar materia prima N°	Malta Tostada	115,00	3,00	345,00
	Auxiliar materia prima N°	Lúpulo	4,00	6,00	24,00
	Auxiliar materia prima N°	Extracto de Lúpulo	0,05	80,00	4,00
	Auxiliar materia prima N°	Levadura Diamante	1,00	497,08	497,08

TOTAL **1.092,33**

MANO DE OBRA

Fecha:	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
1/4/2024	Telmo Patricio Cabrera Toledo	76,80	3,57	274,17
	Dennis Anibal Guamán León	97,59	3,06	298,61

TOTAL **572,78**

COSTOS INDIRECTOS APLICADOS

Fecha	Detalle	Total Aplicado
1/4/2024	Depreciación	277,57
	Luz Eléctrica	93,00
	Agua	24,00
	Internet	12,00
	Arriendo	270,00
	Combustible	12,67
	Dioxido de Carbono CO2	83,70
	Materiales	1.053,00

TOTAL **1.825,94**


RESUMEN:


MATERIA PRIMA: 1.092,33
MANO DE OBRA: 572,78
CIF: 1.825,94
TOTAL COSTO DE 3.491,05


Elaborado **Aprobado**


Anexo 20


Auxiliar Cuentas por Cobrar

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
CLIENTE: Bar el Oslo			Auxiliar N° 1		
FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		380,00	7/6/2024	380,00	-

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
CLIENTE: Javier Bermeo			Auxiliar N° 2		
FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		30,00	12/5/2024	30,00	-

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
CLIENTE: Pizza Contentos			Auxiliar N° 3		
FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		60,00	14/5/2024	60,00	-

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
CLIENTE: Jhonathan Armijos			Auxiliar N° 4		
FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		330,00			330,00

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR					
CLIENTE: Calva y Calva			Auxiliar N° 5		
FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		225,00			225,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Camilo Castillo / Carbonero Mirador **Auxiliar N° 6**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		60,00	12/4/2024	60,00	-
23/6/2024	001-002-000057930	182,17			182,17



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Daniel Pugh / Restaurante akemi sushi **Auxiliar N° 7**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		60,00	21/5/2024	30,00	30,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Ruad Gromberlar **Auxiliar N° 8**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		830,00	22/4/2024	830,00	-
5/6/2024	001-002-000057917	65,78			65,78



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Kelly Nancy Kathryn /Carro Azul **Auxiliar N° 9**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		300,00	22/4/2024	300,00	-
25/5/2024	001-002-000057907	60,72	28/6/2024	60,72	-
30/5/2024	001-002-000057913	60,72	28/6/2024	60,72	-
27/6/2024	001-002-000057935	145,44	28/6/2024	145,44	



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Piedra Grande / Fanni León **Auxiliar N° 10**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		60,00	17/5/2024	60,00	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Jamil Serrano **Auxiliar N° 11**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		60,00	13/4/2024	60,00	-
14/4/2024		181,81			181,81



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Geovanny Marín **Auxiliar N° 12**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		30,00	5/5/2024	30,00	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Gabriel Villavicencio / Bar Restaurant Tasty **Auxiliar N° 13**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		240,00	22/4/2024	240,00	-
1/5/2024	001-002-000057898	254,89	13/5/2024	254,89	-
13/5/2024	001-002-000057902	346,97	5/6/2024	346,97	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Mario Merchán **Auxiliar N° 14**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		185,00	23/5/2024	50,00	135,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Santiago Aguirre **Auxiliar N° 15**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		130,00			130,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Gladys Tacuri **Auxiliar N° 16**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		30,00			30,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Jenny Toledo **Auxiliar N° 17**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		31,60			31,60



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: María Picoita **Auxiliar N° 18**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		60,00			60,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Ahmed **Auxiliar N° 19**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		20,00			20,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Elizabeth Domínguez **Auxiliar N° 20**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
31/3/2024		180,00	2/6/2024	180,00	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Mas Gas **Auxiliar N° 21**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
23/5/2024	001-002-000057904	127,44		127,44	-



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Soda Bar Mil Delicias **Auxiliar N° 22**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
27/5/2024		162,87			162,87



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: SOL BISTRO **Auxiliar N° 23**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
10/6/2024	001-002-000057919	127,44			127,44



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Tienda Finquero **Auxiliar N° 24**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
13/6/2024	001-002-000057920	69,69			69,69



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Restaurante Origen **Auxiliar N° 25**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
15/6/2024	001-002-000057921	188,17			188,17



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Micro mercado Vanila **Auxiliar N° 26**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
20/6/2024	001-002-000057924	60,72			60,72



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Micro mercado Pepito y María **Auxiliar N° 27**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
20/6/2024	001-002-000057925	31,86			31,86



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Consumidor Final **Auxiliar N° 28**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
21/6/2024	001-002-000057926	30,36			30,36



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

CLIENTE: Restaurante Chilalos **Auxiliar N° 29**

FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
22/6/2024	001-002-000057928	47,71			47,71


Anexo 21

Auxiliar Cuentas por Pagar

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR					
CLIENTE: Empresa xxx			Auxiliar N° 001		
FECHA	FACTURA	VALOR ADEUDADO	PAGO		SALDO
			FECHA	TRANSFERENCIA	
9/5/2024		2.909,94	9/5/2024	1.250,00	1.659,94


Anexo 22

Auxiliar Cuentas Incobrables

 EMPRESA "SOL DEL VENADO" LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS INCOBRABLES		
N°	DETALLE	VALOR
1	Jonathan Armijos	330,00
2	Calva y Calva	225,00
3	Camilo Castillo / Carbonero Mirador	182,17
4	Daniel Pugh / Restaurante akemi sushi	30,00
5	Ruad Gromberlar	65,78
6	Jamil Serrano	181,81
7	Mario Merchán	135,00
8	Santiago Aguirre	130,00
9	Gladys Tacuri	30,00
10	Jenny Toledo	31,60
11	María Picoita	60,00
12	Ahmed	20,00
13	Soda Bar Mil Delicias	162,87
14	SOL BISTRO	127,44
15	Tienda Finquero	69,69
16	Restaurante Origen	188,17
17	Micro mercado Vanila	60,72
18	Micro mercado Pepito y Maria	31,86
19	Consumidor Final	30,36
20	Restaurante Chilalos	47,71
TOTAL, DE CUENTAS POR COBRAR		2.140,18
PORCENTAJE		1%
TOTAL, CUENTAS INCOBRABLES		21,40

Anexo 23

Kárdex Venta

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO Dorada Lager 330 ml.							CÓDIGO		1.1.3.06.01	
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							385,00	2,50	962,50
2/4/2024	P/r La venta al costo de producción				35	2,50	87,50	350,00	2,50	875,00
3/4/2024	P/r La venta al costo de producción				40	2,50	100,00	310,00	2,50	775,00
8/4/2024	P/r La venta al costo de producción				35	2,50	87,50	275,00	2,50	687,50
19/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,50	30,00	263,00	2,50	657,50
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,50	30,00	251,00	2,50	627,50
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,50	25,00	241,00	2,50	602,50
30/4/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,50	62,50	216,00	2,50	540,00
1/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,50	60,00	192,00	2,50	480,00
4/5/2024	P/r La venta al costo de producción				18	2,50	45,00	174,00	2,50	435,00
5/5/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,50	25,00	164,00	2,50	410,00
13/5/2024	P/r La venta al costo de producción				26	2,50	65,00	138,00	2,50	345,00
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,50	30,00	126,00	2,50	315,00
27/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,50	30,00	114,00	2,50	285,00
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción				3	2,50	7,50	111,00	2,50	277,50
4/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,50	62,50	86,00	2,50	215,00
7/6/2024	P/r La venta al costo de producción				18	2,50	45,00	68,00	2,50	170,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,50	30,00	56,00	2,50	140,00
13/6/2024	P/r La venta al costo de producción				23	2,50	57,50	33,00	2,50	82,50
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta	2700	2,5	6750				2733,00	2,50	6.832,50
15/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,50	30,00	2721,00	2,50	6.802,50
19/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,50	25,00	2711,00	2,50	6.777,50
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,50	25,00	2701,00	2,50	6.752,50
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				3	2,50	7,50	2698,00	2,50	6.745,00
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,50	30,00	2686,00	2,50	6.715,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,50	50,00	2666,00	2,50	6.665,00
26/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,50	50,00	2646,00	2,50	6.615,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				48	2,50	120,00	2598,00	2,50	6.495,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				2	2,50	5,00	2596,00	2,50	6.490,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,50	25,00	2586,00	2,50	6.465,00
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción				72	2,50	180,00	2514,00	2,50	6.285,00
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,50	2,50	2513,00	2,50	6.282,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO Ocaso Lager Roja 300 ml.
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

CÓDIGO 1.1.3.06.02

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							402,00	2,00	804,00
2/4/2024	P/r La venta al costo de producción				40	2,00	80,00	362,00	2,00	724,00
3/4/2024	P/r La venta al costo de producción				45	2,00	90,00	317,00	2,00	634,00
8/4/2024	P/r La venta al costo de producción				40	2,00	80,00	277,00	2,00	554,00
11/4/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	252,00	2,00	504,00
17/4/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	237,00	2,00	474,00
19/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	225,00	2,00	450,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	213,00	2,00	426,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	203,00	2,00	406,00
30/4/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	183,00	2,00	366,00
1/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	159,00	2,00	318,00
4/5/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	139,00	2,00	278,00
5/5/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	124,00	2,00	248,00
8/5/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	114,00	2,00	228,00
13/5/2024	P/r La venta al costo de producción				26	2,00	52,00	88,00	2,00	176,00
27/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	76,00	2,00	152,00
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción				6	2,00	12,00	70,00	2,00	140,00
3/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	45,00	2,00	90,00
7/6/2024	P/r La venta al costo de producción				18	2,00	36,00	27,00	2,00	54,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
10/6/2024	P/r La venta al costo de producción				6	2,00	12,00	21,00	2,00	42,00
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta	2700	2,00	5400				2721,00	2,00	5.442,00
15/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2709,00	2,00	5.418,00
19/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	2699,00	2,00	5.398,00
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	2689,00	2,00	5.378,00
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				3	2,00	6,00	2686,00	2,00	5.372,00
21/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2674,00	2,00	5.348,00
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción				6	2,00	12,00	2668,00	2,00	5.336,00
23/6/2024	P/r La venta al costo de producción				22	2,00	44,00	2646,00	2,00	5.292,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				30	2,00	60,00	2616,00	2,00	5.232,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	2596,00	2,00	5.192,00
26/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	2576,00	2,00	5.152,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2575,00	2,00	5.150,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	2565,00	2,00	5.130,00
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2564,00	2,00	5.128,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO Centella Rubia 330 ml. **CÓDIGO** 1.1.3.06.03
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							505,00	2,00	1.010,00
2/4/2024	P/r La venta al costo de producción				37	2,00	74,00	468,00	2,00	936,00
3/4/2024	P/r La venta al costo de producción				28	2,00	56,00	440,00	2,00	880,00
8/4/2024	P/r La venta al costo de producción				37	2,00	74,00	403,00	2,00	806,00
11/4/2024	P/r La venta al costo de producción				35	2,00	70,00	368,00	2,00	736,00
20/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	356,00	2,00	712,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	344,00	2,00	688,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	334,00	2,00	668,00
30/4/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	314,00	2,00	628,00
1/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	302,00	2,00	604,00
4/5/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	287,00	2,00	574,00
5/5/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	277,00	2,00	554,00
7/5/2024	P/r La venta al costo de producción				4	2,00	8,00	273,00	2,00	546,00
10/5/2024	P/r La venta al costo de producción				45	2,00	90,00	228,00	2,00	456,00
13/5/2024	P/r La venta al costo de producción				26	2,00	52,00	202,00	2,00	404,00
16/5/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	177,00	2,00	354,00
18/5/2024	P/r La venta al costo de producción				5	2,00	10,00	172,00	2,00	344,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	160,00	2,00	320,00
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	148,00	2,00	296,00
25/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	124,00	2,00	248,00
26/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	100,00	2,00	200,00
27/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	88,00	2,00	176,00
29/5/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	73,00	2,00	146,00
3/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	48,00	2,00	96,00
7/6/2024	P/r La venta al costo de producción				18	2,00	36,00	30,00	2,00	60,00
10/6/2024	P/r La venta al costo de producción				6	2,00	12,00	24,00	2,00	48,00
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta	2700	2,00	5400				2724,00	2,00	5.448,00
15/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2712,00	2,00	5.424,00
19/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	2702,00	2,00	5.404,00
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	2678,00	2,00	5.356,00
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				2	2,00	4,00	2676,00	2,00	5.352,00
23/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	2651,00	2,00	5.302,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				30	2,00	60,00	2621,00	2,00	5.242,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	2601,00	2,00	5.202,00
26/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	2581,00	2,00	5.162,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2580,00	2,00	5.160,00
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2579,00	2,00	5.158,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO Eclipse Negra 330 ml. **CÓDIGO** 1.1.3.06.04
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							526,00	2,00	1.052,00
2/4/2024	P/r La venta al costo de producción				37	2,00	74,00	489,00	2,00	978,00
3/4/2024	P/r La venta al costo de producción				30	2,00	60,00	459,00	2,00	918,00
6/4/2024	P/r La venta al costo de producción				55	2,00	110,00	404,00	2,00	808,00
8/4/2024	P/r La venta al costo de producción				37	2,00	74,00	367,00	2,00	734,00
17/4/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	357,00	2,00	714,00
20/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	345,00	2,00	690,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	333,00	2,00	666,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	323,00	2,00	646,00
30/4/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	313,00	2,00	626,00
1/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	301,00	2,00	602,00
4/5/2024	P/r La venta al costo de producción				16	2,00	32,00	285,00	2,00	570,00
5/5/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	270,00	2,00	540,00
7/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	289,00	2,00	578,00
8/5/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	274,00	2,00	548,00
10/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	250,00	2,00	500,00
13/5/2024	P/r La venta al costo de producción				26	2,00	52,00	224,00	2,00	448,00
16/5/2024	P/r La venta al costo de producción				35	2,00	70,00	189,00	2,00	378,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
18/5/2024	P/r La venta al costo de producción				5	2,00	10,00	184,00	2,00	368,00
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	172,00	2,00	344,00
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	160,00	2,00	320,00
24/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	136,00	2,00	272,00
27/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	124,00	2,00	248,00
29/5/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	109,00	2,00	218,00
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción				3	2,00	6,00	106,00	2,00	212,00
30/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	82,00	2,00	164,00
31/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	58,00	2,00	116,00
3/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	33,00	2,00	66,00
7/6/2024	P/r La venta al costo de producción				18	2,00	36,00	15,00	2,00	30,00
10/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	3,00	2,00	6,00
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta	2700	2,00	5400				2703,00	2,00	5.406,00
15/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2691,00	2,00	5.382,00
19/6/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	2681,00	2,00	5.362,00
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				18	2,00	36,00	2663,00	2,00	5.326,00
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				2	2,00	4,00	2661,00	2,00	5.322,00
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción				6	2,00	12,00	2655,00	2,00	5.310,00
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2643,00	2,00	5.286,00
23/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	2618,00	2,00	5.236,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				30	2,00	60,00	2588,00	2,00	5.176,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	2568,00	2,00	5.136,00
26/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	2548,00	2,00	5.096,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2547,00	2,00	5.094,00
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2546,00	2,00	5.092,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX

ARTÍCULO IPA Galáctica 330 ml. **CÓDIGO** 1.1.3.06.05
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							703,00	2,00	1.406,00
2/4/2024	P/r La venta al costo de producción				36	2,00	72,00	667,00	2,00	1.334,00
3/4/2024	P/r La venta al costo de producción				50	2,00	100,00	617,00	2,00	1.234,00
6/4/2024	P/r La venta al costo de producción				70	2,00	140,00	547,00	2,00	1.094,00
8/4/2024	P/r La venta al costo de producción				36	2,00	72,00	511,00	2,00	1.022,00
14/4/2024	P/r La venta al costo de producción				60	2,00	120,00	451,00	2,00	902,00
17/4/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	431,00	2,00	862,00
19/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	419,00	2,00	838,00
20/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	407,00	2,00	814,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	395,00	2,00	790,00
22/4/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	385,00	2,00	770,00
30/4/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	370,00	2,00	740,00
1/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	346,00	2,00	692,00
4/5/2024	P/r La venta al costo de producción				30	2,00	60,00	316,00	2,00	632,00
5/5/2024	P/r La venta al costo de producción				10	2,00	20,00	306,00	2,00	612,00
7/5/2024	P/r La venta al costo de producción				54	2,00	108,00	252,00	2,00	504,00
8/5/2024	P/r La venta al costo de producción				22	2,00	44,00	230,00	2,00	460,00
10/5/2024	P/r La venta al costo de producción				30	2,00	60,00	200,00	2,00	400,00
13/5/2024	P/r La venta al costo de producción				28	2,00	56,00	172,00	2,00	344,00
18/5/2024	P/r La venta al costo de producción				15	2,00	30,00	157,00	2,00	314,00

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
23/5/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	145,00	2,00	290,00
25/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	121,00	2,00	242,00
27/5/2024	P/r La venta al costo de producción				14	2,00	28,00	107,00	2,00	214,00
29/5/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	83,00	2,00	166,00
4/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	58,00	2,00	116,00
5/6/2024	P/r La venta al costo de producción				26	2,00	52,00	32,00	2,00	64,00
7/6/2024	P/r La venta al costo de producción				18	2,00	36,00	14,00	2,00	28,00
10/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2,00	2,00	4,00
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta	2700	2,00	5400				2702,00	2,00	5.404,00
15/6/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	2678,00	2,00	5.356,00
19/6/2024	P/r La venta al costo de producción				11	2,00	22,00	2667,00	2,00	5.334,00
20/6/2024	P/r La venta al costo de producción				2	2,00	4,00	2665,00	2,00	5.330,00
21/6/2024	P/r La venta al costo de producción				24	2,00	48,00	2641,00	2,00	5.282,00
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción				6	2,00	12,00	2635,00	2,00	5.270,00
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2623,00	2,00	5.246,00
22/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2611,00	2,00	5.222,00
24/6/2024	P/r La venta al costo de producción				29	2,00	58,00	2582,00	2,00	5.164,00
25/6/2024	P/r La venta al costo de producción				50	2,00	100,00	2532,00	2,00	5.064,00
25/6/2024	P/r La venta al costo de producción				12	2,00	24,00	2520,00	2,00	5.040,00
26/6/2024	P/r La venta al costo de producción				20	2,00	40,00	2500,00	2,00	5.000,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2499,00	2,00	4.998,00
27/6/2024	P/r La venta al costo de producción				40	2,00	80,00	2459,00	2,00	4.918,00
28/6/2024	P/r La venta al costo de producción				25	2,00	50,00	2434,00	2,00	4.868,00
29/6/2024	P/r La venta al costo de producción				1	2,00	2,00	2433,00	2,00	4.866,00

Anexo 24

Kárdex Materiales Indirectos



**EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIALES INDIRECTOS**

ARTÍCULO Botellas 330 ml								CÓDIGO 1.1.3.04.01		
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							10.800,00	0,24	2.592,00
16/4/2024	P/r La compra un palet de 3000 botellas a comercial FRASCO. S.A Frascos, se cancela con transferencia bancaria, según auxiliar de compras del mes de abril	3.000,00	0,24	720				13.800,00	0,24	3.312,00
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta				13.500,00	0,24	3.240,00	300,00	0,24	72,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIALES INDIRECTOS

ARTÍCULO Etiquetas Dorada Lager 330 ML **CÓDIGO** 1.1.3.04.03
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							3973,00	0,11	437,03
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta				2.700,00	0,11	297,00	1273,00	0,11	140,03



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIALES INDIRECTOS

ARTÍCULO Etiquetas Ocaso Lager Roja 330 ML **CÓDIGO** 1.1.3.04.04
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							3000,00	0,16	480,00
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta				2700	0,16	432,00	300,00	0,16	48,00



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIALES INDIRECTOS

ARTÍCULO Etiquetas Centella Rubia 330 ML **CÓDIGO** 1.1.3.04.05
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							5192,00	0,11	571,12
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta				2700	0,11		2492,00	0,11	274,12



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIALES INDIRECTOS

ARTÍCULO Etiquetas Eclipse Negra 330 ML **CÓDIGO** 1.1.3.04.06
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							2750,00	0,11	302,50
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta				2700	0,11	297,00	50,00	0,11	5,50



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIALES INDIRECTOS

ARTÍCULO Etiquetas Galáctica IPA 330 ML **CÓDIGO** 1.1.3.04.07
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							2850,00	0,11	313,50
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta				2700	0,11	2.699,89	150,00	0,11	16,50




EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIALES INDIRECTOS

ARTÍCULO Tapillas Corona **CÓDIGO** 1.1.3.04.08
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							25.000,00	0,03	750,00
14/6/2024	P/r El cierre del proceso de embotellado a producto terminado, disponible para la venta				13500	0,11	1.485,00	11.500,00	0,11	1.265,00

Anexo 25

Kárdex Materia Prima

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" TARJETA KARDEX MATERIA PRIMA										
ARTÍCULO Cebada cruda							CÓDIGO		1.1.3.03.01	
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							2.835,00	0,22	630,00
16/4/2024	P/r El destino de materia prima al proceso de producción, según registro auxiliar de control de materia prima N° 1				2.025,00	0,22	450,00	810,00	0,22	180,00

 EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO" TARJETA KARDEX MATERIA PRIMA										
ARTÍCULO Levadura diamante							CÓDIGO		1.1.3.03.02	
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							5,00	570,18	2.850,90
31/5/2024	Proceso de Fermentado y Embarrilado				2,00	570,18	1.140,36	3,00	570,18	1.710,54



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIA PRIMA

ARTÍCULO Levadura Nottingham **CÓDIGO** 1.1.3.03.03
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							5,00	497,08	2.485,40
31/5/2024	Proceso de Fermentado y Embarrilado				3,00	497,08	1.491,24	2,00	497,08	994,16



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"
TARJETA KARDEX
MATERIA PRIMA

ARTÍCULO Lúpulo Extracto Líquido en Lata **CÓDIGO** 1.1.3.03.06
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							12,00	80,00	960,00
3/5/2024	Proceso de Macerado y Cocción				0,19	80,00	15,20	11,81	80,00	944,80



EMPRESA INDUSTRIAL "SOL DEL VENADO"

TARJETA KARDEX

MATERIA PRIMA

ARTÍCULO Lúpulo **CÓDIGO** 1.1.3.03.08
MÉTODO Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
1/4/2024	P/r El estado de situación inicial							12,00	6,00	72,00
3/5/2024	Proceso de Macerado y Cocción				9,00	6,00	54,00	3,00	6,00	18,00

Anexo 26

Certificado de Ejecución de Título



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Dra. Ignacia Luzuriaga Granda, MAE.
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA ELABORACIÓN DE LA CERVEZA ARTESANAL CENTELLA (RUBIA) DE LA EMPRESA SOL DEL VENADO ESPECIALIDADES SPV, DE LA PARROQUIA SAN PEDRO DE VILCABAMBA, PERIODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024**, Presentado por la señorita: **YESSICA ABIGAIL ROJAS COBOS**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "A", período Académico **Octubre 2023 - Febrero del 2024** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciada**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 16 de enero de 2024, a las 16h00 pm.



Firmado electrónicamente por:
**IGNACIA DE JESUS
LUZURIAGA GRANDA**

Dra. Ignacia Luzuriaga Granda, MAE.
**DIRECTORA (E) DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**



Firmado electrónicamente por:
**ELIANA DEL CISNE
GONZALEZ MEDINA**

Conf. Por: Ab. Eliana González M.
C.c. Archivo

Anexo 27

Certificado de Pertinencia



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 08 de marzo del 2024

Mgtr. Dunia Yaguache Maza

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

En su despacho. -

De mi consideración:

De conformidad con el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, relacionada con la presentación del informe de pertinencia del proyecto de titulación denominado: DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA ELABORACIÓN DE LA CERVEZA ARTESANAL CENTELLA (RUBIA) DE LA EMPRESA SOL DEL VENADO ESPECIALIDADES SPV, DE LA PARROQUIA SAN PEDRO DE VILCABAMBA PERÍODO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2024. , propuesto por la aspirante: Srta. Yessica Abigail Rojas Cobos, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría; al respecto y luego de realizar un análisis al mencionado proyecto se concluye lo siguiente:

1. TÍTULO: En cuanto al Título de trabajo en mención, considero que está bien, por cuanto cumple con la información básica de entidad, periodo y alcance.
2. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN: Se describen los problemas relacionados con la falta de un control en los costos, la falta de un presupuesto, así como la falta de registros en función del giro de su negocio.
3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN: Los objetivos propuestos son medibles, realizables y verificables al desarrollar el trabajo de titulación.
4. MARCO TEORICO: Los contenidos planteados sustentan el trabajo de titulación.
5. METODOLOGIA: Los métodos descritos permitirán realizar el trabajo de titulación.
6. CRONOGRAMA: Se ajusta para el periodo de ejecución del trabajo de titulación.
7. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO: Consta a detalle el monto, origen y destino.
8. BIBLIOGRAFIA: Constan las fuentes bibliográficas en función del título propuesto.

Por lo expuesto y en virtud que el proyecto propuesto cumple con las líneas de investigación de la carrera, con las normas legales vigentes para el desarrollo del trabajo de titulación y por el aporte que bridará al **PROPIETARIO**, me pronuncio que **ES PERTINENTE** su ejecución.

Es todo cuanto puedo informar para los fines legales pertinentes.

Atentamente:



Mgs. Sc. Carlos Nelson Cobos Suárez
DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa" Casilla letra "S"
Teléfono: 2545191
dirección.cca@unl.edu.ec