



1859

UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“Determinación del costo de producción de la actividad de tostado del café tradicional de la empresa “Indera Experience” en el periodo 01 de abril al 30 de junio 2024”

Trabajo de Integración Curricular previo a optar el Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

AUTOR:

Wilmer José Ruiz Nole

DIRECTORA:

Lic. Irma Soledad Guamo Armijos Mgs. Sc.

Loja - Ecuador
2025



CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, GUAMO ARMIJOS IRMA SOLEDAD, director del Trabajo de Integración Curricular denominado DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA ACTIVIDAD DE TOSTADO DEL CAFÉ TRADICIONAL DE LA EMPRESA "INDERA EXPERIENCE" EN EL PERIODO 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO 2024., perteneciente al estudiante WILMER JOSE RUIZ NOLE, con cédula de identidad N° 1150493219.

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, 9 de Agosto de 2024



Firmado electrónicamente por:
IRMA SOLEDAD GUAMO
ARMIJOS

F)-----
DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-002254

Autoría

Yo, **Wilmer José Ruiz Nole**, declaro ser autor del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de identidad: 1150493219

Fecha: 17 de enero de 2025

Correo electrónico: wilmer.ruiz@unl.edu.ec

Teléfono: 0994754836

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

Yo, **Wilmer José Ruiz Nole**, declaro ser el autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Determinación del costo de producción de la actividad de tostado del café tradicional de la empresa “Indera Experience” en el periodo 01 de abril al 30 de junio 2024**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad. La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

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

Firma:

Cédula de identidad: 1150493219

Fecha: 17 de enero de 2025

Correo electrónico: wilmer.ruiz@unl.edu.ec

Teléfono: 0994754836

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular está dedicado primeramente a Dios, por acompañarme en mis buenos y malos momentos y nunca dejarme solo, por ser mi fuerza y motivación para poder seguir adelante y por ayudarme a cumplir una meta más en mi vida.

A mis padres por todo su apoyo incondicional, por todo el esfuerzo que hacen por darnos un futuro mejor a mí y a mis hermanos, por la paciencia, los consejos, y su motivación para ser cada día mejor, porque a pesar de todos los errores que he cometido ellos nunca me dejaron solo siempre estuvieron ahí apoyándome.

Wilmer José Ruiz Nole

Agradecimiento

Primero dar gracias a Dios por haberme permitido llegar hasta este momento, fue difícil, pero gracias a él lo pude lograr.

Agradecer a la Universidad Nacional de Loja, a mi carrera por tantas experiencias vividas y que me ayudaron a crecer tanto en lo personal como en lo académico, a mis docentes por el esfuerzo, la paciencia, dedicación y experiencia ya que gracias a ellos hemos aprendido nuevos conocimientos para nuestra formación profesional.

Agradezco de manera especial a mi directora de Trabajo de Integración Curricular Lic. Irma Soledad Armijos Mgs. Sc, quien con sus conocimientos, paciencia y apoyo me ha guiado de la mejor manera, permitiéndome terminar con este trabajo con el mejor resultado posible.

Wilmer José Ruiz Nole

Índice de Contenidos

Certificación	I
Autoría	II
Carta de autorización.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
1. Título	1
2. Resumen	2
3. Introducción.....	4
4. Marco Teórico	6
Empresa	6
Clasificación	6
Objetivos de la empresa privada	8
Empresas Industriales.....	8
Importancia.....	8
Tipos de empresas industriales	8
Contabilidad	9
Tipos de contabilidad	9
Contabilidad de Costos	10
Objetivos de la contabilidad de costos.....	11
Características de la contabilidad de costos	11
Tipos de sistemas de costos.....	12
<i>Sistemas de costos por órdenes de producción</i>	12
<i>Sistema de costos por procesos</i>	12
<i>Costo por absorción</i>	12
<i>Costo directo</i>	12
<i>Modelo de costos ABC</i>	12
Costos por órdenes de producción	13
<i>Características</i>	13
<i>Tratamiento de los elementos del costo</i>	13
Generalidades de la contabilidad de costos.....	21
Costo.....	21
Clasificación de los costos.....	22
Gasto.....	24
Características del gasto:.....	24
<i>Clasificación de los gastos</i>	25
<i>Tipos de Gastos</i>	25

Presupuesto	26
Importancia	26
Tipos de Presupuestos	26
<i>Presupuesto Maestro</i>	26
<i>Presupuesto Operativo</i>	26
<i>Presupuesto de Ventas</i>	27
<i>Presupuesto de Producción</i>	27
<i>Presupuesto Financiero</i>	27
<i>Presupuesto de Flujo de Efectivo</i>	27
<i>Presupuesto de Inversiones</i>	27
Plan de cuentas	27
Manual de cuentas	29
Proceso Contable	29
Inventario	30
<i>Clases</i>	30
Estado de Situación Inicial	30
Libro diario	32
<i>Partes del Asiento Contable</i>	32
Libro Mayor	33
Balance de comprobación	33
Estado de costos de producción y ventas	34
5. Metodología	36
6. Resultados	38
Contexto Empresarial	38
Proceso de elaboración del café tradicional	38
Flujograma de la producción de Café Tradicional	42
Manual de Cuentas	46
7. Discusión	95
8. Conclusiones	97
9. Recomendaciones	98
Bibliografía	99
Anexos	102
Anexo 1. Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación	102
Anexo 2. Órdenes de producción	105
Anexo 3. Solicitud de compras	108
Anexo 4. Órdenes de compras	110
Anexo 5. Orden de requisición	114

Anexo 6. Hojas de Costos	119
Anexo 7. Tarjetas Tiempo.....	126
Anexo 8. Rol de pagos	131
Anexo 9. Tarjetas Kardex	134
Anexo 10. Depreciaciones	137

Índice de tablas

Tabla 1	Clasificación de las empresas	7
Tabla 2	Clasificación de las empresas industriales	9
Tabla 3	Clasificación de la contabilidad	10
Tabla 4	Formato Solicitud de Compra	15
Tabla 5	Formato de Orden de Compra	15
Tabla 6	Formato Nota de Requisición	16
Tabla 7	Formato de Tarjeta Kardex	17
Tabla 8	Formato Tarjeta Tiempo	18
Tabla 9	Formato Tarjeta Reloj	18
Tabla 10	Formato Rol de Pagos	19
Tabla 11	Bases de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación	20
Tabla 12	Formato de Hoja de Costos	21
Tabla 13	Estructura Catálogo de cuentas	28
Tabla 14	Clases	29
Tabla 15	Formato de Inventario	30
Tabla 16	Formato de Estado de Situación Inicial	31
Tabla 17	Libro Diario	32
Tabla 18	Libro Mayor	33
Tabla 19	Balance de Comprobación	34
Tabla 20	Formato Estado de Costos de productos vendidos	35

Índice de imágenes

Ilustración 1	Recepción de materia prima	38
Ilustración 2	Clasificación del Grano	39
Ilustración 3	Tostado de Café.....	40
Ilustración 4	Molido de Café.....	40
Ilustración 5	Codificación.....	41
Ilustración 6	Pesado.....	41
Ilustración 7	Empaquetado	41

1. Título

Determinación del costo de producción de la actividad de tostado del café tradicional de la empresa “Indera Experience” en el periodo 01 de abril al 30 de junio 2024.

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado “Determinación del costo de producción de la actividad de tostado del café tradicional de la empresa “Indera Experience” en el periodo 01 de abril al 30 de junio 2024” se realizó con el propósito de conocer el costo de producción de la elaboración de café tradicional, información que será de mucha importancia para la empresa, para mejorar y poder identificar de mejor manera los costos incurridos en la producción, ayudando a obtener mejores resultados en el control y registro de los costos que incurren para llegar a determinar el costo total de cada producción así como el costo unitario real, permitiendo obtener una buena rentabilidad.

La metodología utilizada es de carácter descriptiva, ya que se basa en la recopilación de la información mediante la aplicación de una entrevista al propietario de la empresa “Indera Experience” en donde se identificó el desconocimiento de los costos incurridos y el control de estos al obtener el producto terminado.

Para lograr el cumplimiento de los objetivos determinados, se elaboró flujogramas, procedimientos e implementación de políticas en relación con la producción del café, así mismo con los respectivos documentos auxiliares como la solicitud de compra, orden de compra, orden de producción, orden de requisición, tarjetas tiempo, tarjetas reloj, rol de pagos, hoja de costos, presupuesto de costos indirectos de fabricación, tarjetas kardex, que nos permitieron llevar un buen control y registro de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, mismos que sirvieron para la obtención del costo total y unitario de cada producción en el proceso de transformación de la materia prima hasta el producto terminado.

Así mismo se ejecutó el proceso contable desde la elaboración del plan de cuentas, manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, libro mayor y estado de

costos de productos vendidos donde nos muestra un costo real de \$14,920.11 de los tres meses de producción, agrupando los tres elementos del costo.

Palabras Claves:

Costo, Proceso, Producción, Diseño, Auxiliar.

ABSTRACT

The present Work of Curricular Integration called “Determination of the production cost of the activity of roasting traditional coffee of the company ‘Indera Experience’ in the period April 01 to June 30, 2024” was carried out with the purpose of knowing the production cost of the elaboration of traditional coffee, information that will be of much importance for the company, to improve and to be able to identify in a better way the costs incurred in the production, helping to obtain better results in the control and registration of the costs that incur to get to determine the total cost of each production as well as the real unit cost, allowing to obtain a good profitability.

The methodology used is descriptive in nature, since it is based on the collection of information through the application of an interview with the owner of the company “Indera Experience” where the lack of knowledge of the costs incurred and the control of these costs when obtaining the finished product was identified.

In order to achieve the determined objectives, flow charts, procedures and implementation of policies in relation to the production of coffee were developed, as well as the respective auxiliary documents such as purchase request, purchase order, production order, requisition order, time cards, clock cards, payment role, cost sheet, indirect manufacturing costs budget, kardex cards, which allowed us to keep good control and record of raw material, labor and indirect manufacturing costs, cost sheet, indirect manufacturing cost budget, kardex cards, which allowed us to keep a good control and record of the raw material, labor and indirect manufacturing costs, which were used to obtain the total and unit cost of each production in the process of transformation of the raw material to the finished product.

Likewise, the accounting process was executed from the preparation of the chart of accounts, accounts manual, initial inventory, initial situation statement, journal, general ledger and statement of cost of products sold where it shows us an actual cost of \$14,920.11 for the three months of production, grouping the three cost elements.

Key words: Cost, Process, Production, Design, Auxiliary.

3. Introducción

La implementación de un proceso contable mediante el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “Indera Experience”, es de mucha importancia ya que es un factor clave que nos permitirá el registro y control de los elementos del costo como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que intervienen en la producción del café tradicional y permitirá un registro cronológico de las actividades que se realizarán dentro de la empresa con datos o información precisa y contable.

La determinación del costo por órdenes de producción, es un aporte que nos ayudará en la determinación del precio del costo, y con la implementación de los documentos auxiliares, el encargado de la producción podrá llevar un buen control y registro de la cantidad de materia prima utilizada, las horas de mano de obra aplicada y demás elementos que conforman el costo de producción, de tal manera que la empresa sea capaz de tomar las mejores decisiones para la disminución de costos y poder obtener una buena rentabilidad.

Siguiendo con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico el presente Trabajo de Integración Curricular se estructuró de la siguiente manera: **Título**, el tema del trabajo; continuando con el **Resumen**, detalla de manera general el desarrollo del trabajo, desde la realización de los objetivos, la metodología y resultados; **Introducción**, se detalló la importancia del tema, el beneficio a la empresa y la estructura que tiene el trabajo; **Marco teórico**, en relación del tema; **Metodología**, se especificó los métodos y técnicas a utilizar en el desarrollo; **Resultados**, es la aplicación práctica de la determinación del costo por orden de producción periodo abril-junio de 2024, el cual se inicia con el Plan y Manual de cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, hasta la obtención del Estado de Costos de Productos Vendidos; **Discusión**, se describe las circunstancias encontradas en la empresa antes de efectuar el Trabajo de Integración Curricular, en relación a la situación actual; **Recomendaciones**, orientadas a dar sugerencias a la empresa “Indera

Experience” que facilite la correcta toma de decisiones para el mejoramiento de la asignación de costos; **Bibliografía**, de las fuentes de consulta que se utilizó y **Anexos**, que contienen la documentación soporte que permite verificar y respaldar la información presentada el trabajo realizado.

4. Marco Teórico

Empresa

Como sabemos a lo largo de la historia el concepto de empresa se ha publicado por varios autores siendo cada una de sus opiniones validas, a continuación, detallaremos algunas definiciones de empresa propuestas por autores:

Para Zapata (2021) define a la empresa como un ente económico con responsabilidad social formado para realizar actividades de comercialización, producción de bienes o para prestación de servicios, con el requerimiento de recursos humanos, financieros y tecnológicos con el propósito de generar utilidad a sus dueños. (p. 8).

Por otro lado, tenemos que García (2020) la define como una manera de organización económica que realiza doble función, como la producción de bienes y servicios al igual que su distribución, por otro lado, la contratación de trabajo, la compra de maquinaria, almacenes entre otros factores para la producción y elaboración de esos bienes y servicios para posteriormente venderlos. (p. 8).

Clasificación

La clasificación de las empresas la presentamos en la siguiente tabla 1.

Tabla 1*Clasificación de las empresas*

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	
Por actividad	Industriales: Son aquellas empresas que obtienen materia prima para aplicar ciertos procesos que transformen la materia prima en productos terminados y comercializarlos.
	Comerciales: Son aquellas empresas que obtienen bienes o productos con el objetivo de comercializarlos sin la aplicación de ningún proceso de transformación.
	Servicios: Son aquellas empresas que se dedican a la generación o venta de servicios.
	Extractivas: Son aquellas empresas dedicadas a la explotación de recursos o minerales que se encuentran en el subsuelo.
	Agropecuarias: Son aquellas empresas dedicadas a la actividad de agricultura y ganadería.
Por el sector al que pertenecen	Públicas: Son aquellas entidades creadas por el estado, la constitución o la ley con el objetivo de brindar la prestación de servicios públicos.
	Privadas: Son aquellas personas naturales o jurídicas de derecho privado dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios.
	Mixtas: Son aquellas empresas que están conformadas tanto por aportes del sector privado como del sector público.
Por el tamaño	Microempresas: Son pequeñas entidades económicas en general emprendimientos individuales, familiares o artesanales, conformadas por un máximo de 9 empleados y ventas anuales de hasta \$100,000.
	Pequeñas: Son aquellas entidades que realizan actividades económicas y productivas, conformadas entre 10 y 49 empleados y ventas anuales entre \$100,001.00 hasta \$1,000,000 con activos totales desde \$100,001 hasta \$750,000.
	Medianas: Estas entidades están conformadas entre 50 y 199 empleados, ventas anuales entre \$1,000,001 a \$5,000,000 y activos totales desde \$750,001 hasta 3,999,999.
	Grandes: Este tipo de entidades están formadas con más de 200 empleados, ventas anuales desde \$5,000,001 y activos totales mayor o igual a \$4,000,000.
	Primarias: Son las empresas de explotación, agropecuarias y de construcción.
Por la función económica	Secundarias: Son las empresas dedicadas a la transformación de materias primas.
	Terciarias: Son las empresas dedicadas a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, seguros, etc.

Nota. Esta tabla muestra la clasificación de las empresas. Espejo & López (2018, p 16-17).

Objetivos de la empresa privada

Según Zapata (2021) dice que el objetivo principal de las empresas privadas es la obtención de una rentabilidad o lucro que generará mediante las actividades de comercialización o producción de bienes y servicios. A demás detrás de este propósito debemos considerar ciertos aspectos que son muy importantes como:

- Prestar un servicio o producir un bien económico
- Obtener un beneficio
- Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad
- Contribuir al progreso de sociedad y desarrollo del bienestar social. (p. 13)

Empresas Industriales

“Las empresas industriales son aquellas cuya actividad principal es la producción de bienes o productos mediante la aplicación de ciertos procesos para la transformación de materias primas, mediante la utilización de ciertos factores de producción” Véliz & Culcay (2022).

Importancia

Según Pineda (2021) los beneficios de las empresas industriales es mayor aprovechamiento de los recursos, productos elaborados, bases para la economía de muchos países generando fuentes de trabajo y riqueza; además aporta al crecimiento económico, exportación, diversidad de productos, satisfacción de necesidades básicas, desarrollo en el ámbito industrial, generación de empleo y otros aspectos positivos sociales, culturales y políticos.

Tipos de empresas industriales

La clasificación de las empresas industriales se presenta en la siguiente tabla 2.

Tabla 2

Clasificación de las empresas industriales

CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES	
Industrial Ligera:	Aquellas que producen bienes o productos de consumo.
Industrial Pesada:	Aquellas que producen bienes de capital o equipo empleando grandes cantidades de materia prima y energía.
Industriales Extractivas:	Aquellas que adquieren y transforman la materia prima para comercializarla.
Industrias Manufactureras:	Aquellas cuyo objetivo es la fabricación final de los productos para consumo humano.

Nota. Esta tabla muestra la clasificación de las empresas industriales según Pineda (2021)

Contabilidad

Según Espejo & López (2018) la contabilidad es una herramienta muy importante en las empresas ya que a partir de esta se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, cualquier actividad económica que realice una empresa necesita de la contabilidad para el conocimiento de la gestión empresarial y poder tomar las mejores decisiones que permitan el desarrollo y crecimiento de las empresas al igual que el cumplimiento de sus objetivos. (p.22)

En el libro Plan General de Contabilidad nos dice que “La contabilidad consiste en registrar, representar, sintetizar y medir el patrimonio de una entidad para interpretación de sus resultados y poder conocer la situación económica de la empresa” (Alcón, 2021, p. 3).

Tipos de contabilidad

La clasificación de los tipos de contabilidad se muestra en la siguiente tabla 3.

Tabla 3*Clasificación de la contabilidad*

TIPOS DE CONTABILIDAD	
Comercial	Empresas que se dedican a la compra-venta, sin la transformación de los productos.
Costos o Industrial:	Empresas dedicadas a la transformación de materia prima en productos terminados.
Bancaria:	Entidades del sistema financiero.
Gubernamental:	Entidades del sector público.
Agropecuaria:	Entidades que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.
Hotelera:	Entidades dedicadas a la prestación de servicios de hospedaje y restaurante.
Minera:	Entidades dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no.
De Servicios:	Entidades dedicadas a la prestación de servicios a la sociedad.
De Construcciones:	Entidades dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas.

Nota. En esta tabla se muestra la clasificación de la contabilidad por Espejo & López (2018)

Contabilidad de Costos

Para Gamboa & Jiménez (2023) la contabilidad de costos está integrada por parte de la contabilidad administrativa y contabilidad financiera y está encargada de gestionar todos los costos presentes de una empresa. Realiza el proceso que permite la planificación correcta ya sea a corto, mediano o largo plazo los costos de producción y se realiza con el objetivo de preparar el presupuesto y el análisis de rentabilidad. Entonces entendemos que la contabilidad de costos es un sistema de información que analiza, registra, interpreta e informa acerca de los

costos de producción, sin embargo, también sirve para la determinación del margen de contribución, punto de equilibrio y la toma de decisiones. (p.15)

Objetivos de la contabilidad de costos

Para Gamboa & Jiménez (2023) los objetivos y características de la contabilidad de costos son:

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

Características de la contabilidad de costos

- Permite saber el costo de la producción y fabricación de una empresa a nivel general y por unidad.
- Realza la capacidad de producción y la eficiencia laboral, lo cual permite a la administración empresarial tomar decisiones importantes, tanto nacionales como internacionales.
- Por formar parte de la contabilidad, promueve la eficacia en las decisiones financieras.
- Analiza de forma rigurosa los costos e identifica los diversos elementos, tanto directos como indirectos, que afectan la producción de una empresa.
- Analiza la calidad y eficiencia de la fabricación y, a partir de ello, elabora consejos y decisiones que permiten mejorar la parte financiera y laboral. (p.16)

Tipos de sistemas de costos

Según Westreicher (2024) existen varios tipos de sistemas de costos con relación a su manera de producir como:

Sistemas de costos por órdenes de producción

Este tipo de producción se basa cuando la empresa produce productos con relación a la cantidad requerida por el cliente o jefe de producción, por lo que los costos no pueden generalizarse y deben ser agrupados por orden de producción.

Sistema de costos por procesos

Cuando hablamos de sistema de costos por procesos nos referimos a cuando la empresa produce de manera continua es decir en serie, lo cual nos permite calcular un costo promedio del producto o servicio, y los costos por departamentos o centro de costos.

De igual manera, Westreicher (2024) nos menciona que podemos distinguir los sistemas de costos de acuerdo con el tratamiento que se da en los costos indirectos:

Costo por absorción

Se refiere a cuando los costos fijos y variables forman parte del costo del producto o servicio.

Costo directo

Aquí los costos variables se consideran como costos del producto, mientras que los costos fijos no, porque pasan a formar parte de los gastos de fabricación, pero debemos tener en cuenta que el costo y gasto son dos cosas distintas, el costo se considera como una inversión, mientras que el gasto no.

Modelo de costos ABC

En este sistema se distribuye los costos con base a las actividades que se desarrollan, con relación a los distintos factores como la duración y la intensidad de la actividad.

Costos por órdenes de producción

Zapata (2019) nos menciona que el sistema de costos por órdenes de producción es utilizado por aquellas empresas cuyos costos son identificados en la elaboración del producto, así como en las empresas que producen artículos de ensamblaje de varias partes hasta la obtención del producto final, en donde se pueden identificar fácilmente los diferentes productos.

El propósito de este sistema es calcular el costo de producción de cada pedido producido, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos. (p.43)

Características

- Ideal para empresas que producen por pedidos o lotes.
- Se requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, los elementos se denominan: Materiales directos, Mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Inicia a partir de la formulación de la orden de producción que emite la persona designada por la empresa.
- Por cada orden se abre y mantiene actualizada una hoja de costos.
- Funciona con costos reales y predeterminados, o ambos. (p.43)

Tratamiento de los elementos del costo

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos Indirectos de Fabricación

Materia Prima. “La materia prima son todos aquellos bienes en estado natural o las cuales donde se haya aplicado algún tipo de transformación, necesarios para la producción de un producto, que serán diferentes de los materiales utilizados” (Zapata, 2019, p.50)

Existen dos tipos de materia prima: Molina et al., (2019) Nos menciona que existen:

Materia prima directa. Es aquel material que es identificado por ser el elemento principal para la producción de un determinado producto y se caracteriza por su fácil identificación.

Materia prima indirecta. También denominados suministros o materiales indirectos que se caracterizan porque están relacionados con la producción de manera indirecta es decir que no es el elemento principal, pero si son necesarios para la producción y no se pueden medir o cuantificar de manera fácil. (p.17)

Control de materia prima. Según López Alcántara & Gomez Agundiz (2018) nos mencionan que tanto las empresas comerciales como industriales llevan un control de inventario, que hace referencia aquellas mercancías que son adquiridas con el único fin de venderlas.

Las industrias cuentan con tres tipos de inventarios que son:

- ***Inventario de materia prima:*** Es donde se almacenan o se guardan todos los materiales que adquiere la empresa para la producción.
- ***Inventario de productos en proceso:*** Aquí se realiza la elaboración del producto y se almacena la producción que aún no se termina.
- ***Inventario de productos terminados:*** Aquí se almacenan todos los productos que están terminados en su 100%, disponibles ya para la venta.

Adquisición de materia prima. Según Zapata (2019) nos menciona que para la adquisición de materia prima se requiere de un documento auxiliar llamado solicitud de compra.

Solicitud de compra. Es un documento en donde se detalla la cantidad, el bien, condiciones de pago entre otras para que los proveedores atiendan estas necesidades específicas, evitando así las devoluciones. A continuación, en la tabla 4 se presenta el formato de la solicitud de compra.

Tabla 4*Formato Solicitud de Compra*

Empresa "XYZ"				
Solicitud de Compra N°				
Departamento que hace el pedido:				
Fecha de pedido:			Fecha de entrega:	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción				

Nota. Formato de Solicitud de Compra tomada de Zapata (2019). Contabilidad de Costos.

Orden de compra. Aquí se registra la compra o servicios que se ocupa o son necesarios para para la producción de cada producto. A continuación, se presenta el formato en la tabla 5.

Tabla 5*Formato de Orden de Compra*

Empresa "XYZ"				
Orden de Compra N°				
Proveedor:			Fecha de pedido:	
Dirección:			Fecha de entrega:	
Términos de entrega:			Condiciones de Pago:	
Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Propietario			<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción	

Nota. Formato de Orden de Compra tomada de Zapata (2019). Contabilidad de Costos.

Nota de requisición. Es un documento en donde se puede controlar la salida de materiales de los almacenes que son necesarios para la elaboración de cada producto. A continuación, se presenta el formato de la nota de requisición en la tabla 6.

Tabla 6

Formato Nota de Requisición

Empresa “XYZ” Nota de requisición de materiales N°				
Fecha de solicitud: Departamento: Orden de producción N°:				
Cantidad	Código	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> Bodeguero				

Nota. Formato de Nota de Requisición de materiales tomada de Zapata (2019). Contabilidad de Costos.

Tarjeta Kardex. Las tarjetas kardex permiten el control de existencias de los inventarios ya sea de materia prima, suministros o materiales utilizados en cada producción, detallando las entradas, salidas, valores de adquisición para el costo de producción. A continuación, se presenta el formato de las tarjetas kardex en la tabla 7.

Tabla 7*Formato de Tarjeta Kardex*

Empresa "XYZ"										
Tarjeta Kardex										
Artículo:										
Unidad de medida:					Máximo:					
Método:					Mínimo:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T

Nota. Formato de Tarjeta Kardex tomada de Zapata (2019). Contabilidad de Costos.

Mano de Obra

López Alcántara & Gomez Agundiz (2018) Nos mencionan que la mano de obra es la fuerza humana que se utiliza para la elaboración de un producto y puede ser mano de obra directa o indirecta.

Mano de obra directa. Son aquellos trabajadores que participan de manera directa en la elaboración del producto.

Mano de obra indirecta. Son aquellos trabajadores que apoyan en la producción, pero no participan directamente con el producto.

Tratamiento

Tarjeta Tiempo. Controla el número de horas trabajadas de cada trabajador, desde que inicia hasta que termina su jornada de trabajo, especifica el tiempo empleado a cada proceso y se realiza el cálculo cada hora trabajada a pagar. A continuación, el formato de la tarjeta tiempo en la tabla 8.

Tabla 8*Formato Tarjeta Tiempo*

EMPRESA "XYZ"										
Tarjeta Tiempo										
Nombre del trabajador:							Código:			
Mes:										
Fecha	OP#	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
TOTAL:										

Nota. Formato de Tarjeta tiempo tomada de Zapata (2019). Contabilidad de Costos.

Tarjeta Reloj. La tarjeta reloj según Zapata (2019) permite el control de la asistencia diaria de los trabajadores, a través del registro de entradas y salidas, permitiendo contabilizar el número de horas trabajadas. A continuación, el formato de la tarjeta reloj en la tabla 9.

Tabla 9*Formato Tarjeta Reloj*

EMPRESA "XYZ"						
Tarjeta Reloj						
Nombre del trabajador:						
Jornada:						
Semana:						
Mes:						
Fecha	Entrada	Salida	Horas Jornada	Horas suplementarias	Horas extraordinarias	Total
RESUMEN						
Total jornada:						
Total horas suplementarias:						
Total horas extraordinarias:						
Total horas:						

Nota. Formato de Tarjeta reloj tomada de Zapata (2019). Contabilidad de Costos.

Rol de pagos. En este documento según Helmut (2021) se registran de manera detallada el valor de mano de obra, en tiempo ordinario y extraordinario que haya laborado cada trabajador, también se registran los beneficios sociales y otras obligaciones adquiridas por el trabajador. A continuación, se muestra el formato de rol de pagos en la tabla 10.

Tabla 10

Formato Rol de Pagos

EMPRESA "XYZ"											
ROL DE PAGOS											
MES:											
N°	NOMBRES	FUNCIÓN	INGRESOS				EGRESOS			VALOR A RECIBIR	FIRMA
			Sueldo	Horas Extras	Horas Supl.	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTICIPOS	TOTAL		
TOTAL											

Nota. Formato de rol de pagos tomado de Zapata (2019). Contabilidad de Costos.

Costos Indirectos de Fabricación

Según López Alcántara & Gomez Agundiz (2018) los costos indirectos de fabricación es el costo de aquellos servicios que son necesarios para la elaboración del producto, así como los costos de los materiales indirectos y salarios de las personas que intervienen de manera indirecta en la producción del producto.

Bases de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación

Según Lazo Palacios (2013) por lo general se utilizan las siguientes bases en el cálculo de la tasa de aplicación de los Costos Indirectos de Fabricación, presentadas en la siguiente tabla 11.

Tabla 11*Bases de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación*

Base	Fórmula
<i>Unidades Producidas</i>	$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Unidades de producción estimadas}}$
<i>Costos de materiales directos</i>	$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Unidades de materiales directos estimados}}$
<i>Costo de mano de obra directa</i>	$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Unidades de mano de obra directa estimada}}$
<i>Horas de mano de obra directa</i>	$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Horas de mano de obra directa estimada}}$
<i>Horas máquina</i>	$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Horas – máquina estimadas}}$

Nota. Bases de la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación tomada de Lazo Palacios (2013). Contabilidad de Costos I.

Hoja de Costos

“La hoja de costos es un registro auxiliar que se encarga de detallar cuanto se invierte en la producción de productos, registrando tanto la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación” (Zapata, 2019, p.46).

“La hoja de costos es un documento en donde se puede identificar de forma individual cada trabajo, en cada hoja de costos se registra la materia prima utilizada, las horas de trabajadas y los costos indirectos de fabricación” (Melara, 2021).

A continuación, se presenta un formato de la hoja de costos en la tabla 12.

Tabla 12

Formato de Hoja de Costos

EMPRESA "XYZ" Hoja de Costos N°001					
Producto:		Fecha Inicio:			
Cantidad:		Fecha Termino:			
Costo		Costo Unitario:			
Total:					
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
TOTAL					
MANO DE OBRA DIRECTA					
Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total	
TOTAL					
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Detalle	Total Aplicado			
TOTAL					
RESUMEN					
MATERIA PRIMA					
MANO DE OBRA					
CIF					
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN			COSTO UNITARIO	=====	

Nota. Formato de la hoja de costos tomado de (Gamboa & Jiménez, 2023).

Generalidades de la contabilidad de costos

Costo

Según Gamboa & Jiménez (2023) define al costo como la condición económica de invertir recursos para la producción, comercialización de un bien o la prestación de un servicio, es decir que es aquella inversión necesaria y direccionada para producir, vender o prestar un servicio teniendo la condición primaria de ser recuperada de manera general.

Clasificación de los costos

En relación con el área de producción

Costos Directos. Se refiere a todos los costos que intervienen para la producción del bien o servicio que están relacionados de directa con el producto o servicio.

Costos Indirectos. Están compuestos por todas las erogaciones en que interviene la empresa para la producción del bien o servicio que no se relacionen de manera directa con el producto o servicio.

Por otro lado, los costos indirectos pueden ser fijo o variables:

Fijos. Son aquellos que no se ven afectados por el cambio en el nivel de producción, es decir permanecen constantes, independientemente de cualquier variable.

Variables. Son aquellos que dependen del nivel de producción, es decir son dependientes normalmente del vaivén del mayor nivel de producción o ventas.

Según la clase de organización o función del negocio

Costos de producción. Aquellos relacionados con la función fabril.

Costos de distribución, ventas o mercadeo. Función definir cuánto cuesta vender un producto terminado.

Costos de administración. Aquellos direccionados para la gestión organizacional, a través de la planeación, organización, evaluación y control.

Según la naturaleza de la actividad de producción

Costos por orden de producción. Implica elaborar artículos específicos por orden del cliente.

Costos por clases. Unir y producir artículos similares en un solo ciclo.

Costos de montaje. Unión de piezas terminadas para ensamblar.

Costos por procesos. Producción masiva y continua de artículos similares.

Según la fecha y el método de cálculos de datos

Costos históricos. También llamados reales, los datos se van dando en su ocurrencia.

Costos predeterminados. Los datos se calculan previos o antes de darse la producción pueden ser estimados o estándar.

- **Estimados:** Los costos se calculan con base en la mera experiencia, el dato resulta llevado al azar y no científico.
- **Estándar:** Los costos se calculan con bases en estudios seudocientíficos y en apoyo a métodos técnicos modernos.

Según su variabilidad

Fijos. Permanecen constantes durante el periodo contable.

Variables. Cambian dependiendo del nivel de producción o ventas.

Mixtos. Semifijos y semivariables, es decir datos fijos y variables.

Según el aspecto económico y las decisiones administrativas

Costos futuros. Llamados incrementales o decrementales.

- **Decrementales.** Cuando los costos diferenciales son originados por disminuciones en el volumen de operación.
- **Incrementales.** Cuando las variaciones en los costos son generadas por un aumento en las actividades de la empresa.

Costos Incurridos. Costos gastados o usados en la operación.

Costos de oportunidad. Es aquel recurso dejado de percibir o que representan un costo por el hecho de no haber elegido la mejor alternativa posible, cuando se tienen unos recursos limitados.

Costos operacionales. Todos los que varían de acuerdo con la producción y las ventas.

Costos de estructura. Aquellos que permanecen constantes con cualquier tipo de actividad organizacional.

Costos del consumidor. Formados por todos aquellos que se van agregando en periodo definido. Ejemplo: por producirlo, por administrarlo, por venderlo, por la logística en general hasta formar el costo final que el cliente paga. (p.3-8)

Características del costo:

- Está relacionado con la producción.
- Es fundamental para la obtención de ingresos.
- Genera un retorno al final de su vida.
- Permite al negocio mantener su actividad.
- Desde la arista contable se toman como inversiones.

Gasto

Gamboa & Jiménez (2023) nos mencionan que el gasto se define como una disminución del patrimonio de una organización haciendo referencia a la salida de dinero y está relacionado con el desarrollo de las actividades empresariales. En cambio, el costo se entiende como recursos capitalizables que se esperan que en un futuro mediante el precio de venta se pueda recuperar.

Características del gasto:

- Se encuentra relacionado con la burocracia y la administración de la empresa
- Es fundamental para mantener la parte operativa de la compañía
- No lleva asociado ningún retorno directo de capital
- Hacen que el negocio sea operativo
- Desde la condición contable es parte que afecta el resultado del período. (p. 12-14)

Clasificación de los gastos

Según Mamian (2022) la clasificación y tipos de gastos son los siguientes:

Gastos Directos

Son aquellos gastos que están ligados de forma directa con la elaboración del producto, es decir que afectan de manera directa la fijación de los precios.

Gastos Indirectos

Son aquellos gastos que no están directamente relacionados con la elaboración del producto, pero que son muy necesarios para la organización.

Gastos Fijos

Son aquellos gastos que como su nombre mismo lo dice se caracteriza por mantener el mismo valor a largo plazo o corto plazo.

Gastos Variables

Son aquellos gastos que varían su valor según las actividades o el volumen de las diferentes operaciones en la elaboración del producto.

Tipos de Gastos

Gastos Administrativos

Hace referencia a aquellos gastos que son muy indispensables para el funcionamiento básico de la empresa, pero que no están relacionados con la elaboración del producto.

Gastos Financieros

Son aquellos recursos de terceros que una entidad utiliza para lograr el cumplimiento de sus objetivos determinados, como intereses y comisiones a entidades financieras.

Gastos de Ventas

Son aquellos gastos que se requieren para completar el proceso de venta de los productos terminados, es decir los que se destinan a la distribución, entrega, promoción, etc.

Presupuesto

Para Hidalgo et al., (2020) el presupuesto es aquella proyección de ingresos y gastos luego de un periodo determinado, lo que nos permite establecer ciertas estrategias para lograr el cumplimiento de los objetivos determinados. Es una herramienta que recopila todas las actividades y recursos que se necesitarán para el cumplimiento de los objetivos y se expresa en términos monetarios.

Importancia

El presupuesto según Hidalgo et al., (2020) es una herramienta de control muy importante porque se requiere un proceso continuo de revisión, y son preparados en base a la estructura de la organización, involucrando a los gerentes de áreas y encargados del cumplimiento de los objetivos planteados, en este proceso de control, se puede conocer factores muy importantes como el análisis de la rotación de productos, nivel de ventas y necesidades de financiamiento.

Tipos de Presupuestos

Para Hidalgo et al., (2020) los tipos de presupuestos son los siguientes:

Presupuesto Maestro

Es aquel que proporciona un plan general para un periodo próximo, en manera general se fija un año, incluyendo el objetivo de utilidad y el programa coordinado para lograrlo; además nos ayuda a pronosticar sobre un futuro incierto, debido a que cuando más exacto sea el presupuesto, mejor será la presentación de la planeación fijada por la empresa.

Presupuesto Operativo

Este presupuesto son las proyecciones de las ventas, compras, costos y gastos que se realizan hasta llegar a obtener la utilidad futura, en el cual se involucran los jefes de cada área y se realiza en relación con las necesidades de cada una de estas.

Presupuesto de Ventas

Este presupuesto es el punto de inicio del proceso presupuestal, una vez definidos los niveles de venta, la empresa comienza a planear la producción necesaria para cubrir la demanda proyectada y mantener los niveles de inventarios apropiados.

Presupuesto de Producción

El presupuesto de producción es el proceso de costeo mediante el cual se determinan los valores de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que tiene cada uno de los productos que se tenía proyectado producir para cumplir el objetivo de ventas.

Presupuesto Financiero

Este presupuesto es la protección de los ingresos y gastos de un periodo en el cual se podrán realizar controles para el desarrollo de los ajustes necesarios con el fin de que al final del periodo se modifiquen los resultados proyectados con base a lo que se va cumpliendo.

Presupuesto de Flujo de Efectivo

Este presupuesto se establece como una presentación de los ingresos y egresos de efectivo para determinar el efectivo faltante y sobrante permitiendo a la empresa tomar las mejores decisiones con relación a estos aspectos.

Presupuesto de Inversiones

Estos presupuestos son aquellos que se realizan en base a los resultados obtenidos en el estudio de mercado, técnico y administrativo de un proyecto, en donde se muestran las necesidades de inversión para adquirir activos fijos, diferidos y capital de trabajo. (p.45-50)

Plan de cuentas

Para Zapata (2021) el plan general de cuentas es una lista ordenada metódicamente por cada una de las cuentas, ideadas de manera específica para una empresa sirviendo de soporte al sistema del ciclo contable. Toda empresa debe preparar su catálogo de cuentas, a partir de un estudio previo que nos permita saber sus metas, objetivos, políticas, etc., ya que nos servirá

como instrumento de consulta permitiendo la presentación de los estados financieros y poder tomar decisiones trascendentes. (p. 32)

Según Uribe (2023) el plan de cuentas busca la igualdad en el momento en que se registran las operaciones realizadas por la empresa con el objetivo de permitir una presentación comprensible de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos.

El plan de cuentas está conformado por una serie de cuentas donde se describen y se interpreta la aplicación de estas, las cuales se utilizarán en el registro contable las operaciones económicas. El catálogo de cuentas contiene la relación ordenada y clasificada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas tanto del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos, costos de ventas y costos de producción, cada una identificadas con un código numérico y su respectiva denominación. (p. 13-14)

La codificación del catálogo de cuentas se presenta en la siguiente tabla 13:

Tabla 13

Estructura Catálogo de cuentas

Clase	El primer dígito
Grupo	Los dos primeros dígitos
Cuenta	Los cuatro primeros dígitos
Subcuenta	Los seis primeros dígitos

Nota. Esta tabla muestra la estructura del catálogo de cuentas según Uribe (2023).

A continuación, se presenta en la tabla 14 las clases identificadas por el primer dígito:

Tabla 14

Clases

<i>Clase 1</i>	Activo
<i>Clase 2</i>	Pasivo
<i>Clase 3</i>	Patrimonio
<i>Clase 4</i>	Ingresos
<i>Clase 5</i>	Gastos
<i>Clase 6</i>	Costos de ventas
<i>Clase 7</i>	Costos de producción

Nota. Esta tabla muestra las clases identificadas por el primer dígito según Uribe (2023).

Manual de cuentas

Según el sitio web Curso de Contabilidad menciona que, el manual de cuentas es un documento escrito por el departamento de contabilidad de una empresa que describe las políticas, normas y procedimientos contables a seguir, así como instrucciones para registrar transacciones y usar cuentas de manera adecuada. El manual vincula las cuentas contables con el plan de cuentas y debe actualizarse constantemente para reflejar cambios legales, normativos o en las actividades de la empresa.

Proceso Contable

Según (L. K. Elizalde, 2019) nos menciona que el proceso contable es el inicio de una estructura, el cual está conformado por transacciones o registros diarios que se plasman en los libros de contabilidad de una entidad económica, así mismo se podría decir que son los pasos, instrucciones o guías, utilizados para el manejo o análisis de la cuenta de los estados financieros. (p.257)

“Es el conjunto de pasos que son considerados como una técnica para llegar a la presentación de los estados financieros, permitiendo así una buena toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos de la empresa en el futuro” (Morales et al., 2019, p. 89).

El proceso contable este compuesto por:

Inventario

Según Bazarán (2019) son documentos contables en donde se recopila el conjunto de bienes, derechos y obligaciones de manera ordenada, detallada y valorada del patrimonio de la entidad.

Clases

Inventario Inicial. Es el documento contable que se realiza por primera vez dentro de una empresa al inicio de sus operaciones para comenzar con el registro de cada una de las transacciones de la empresa y que determinan el valor con que cuenta la empresa en sus inicios.

Inventario Final. Es el documento que se realiza al finalizar el periodo contable correspondiente al inventario físico de la mercadería de la empresa y su valoración, y se procede a realizar los respectivos ajustes en cada cuenta. (p. 35-36)

A continuación, el formato de inventario en la tabla 15.

Tabla 15

Formato de Inventario

INVENTARIO INICIAL EMPRESA "XYZ" AL 1 DE DEL EXPRESADO EN USD						
Código	Cantidad	Cuenta	Valor Unitario	Valor Parcial	Subtotal	Total

Nota. Formato de inventario inicial tomado de (López Alcántara & Gomez Agundiz, 2018).

Estado de Situación Inicial

Para Bazarán (2019) es un informe en donde se presentan las cuentas y sus respectivos valores con los que inicia la empresa en sus actividades, en el caso que la empresa vaya funcionando varios periodos, la información presentada al 31 de diciembre del año anterior será el Estado de Situación Inicial del presente año. (p.45)

Según Banco Pichincha (2021) es un análisis de lo que una entidad posee y debe al iniciar sus operaciones, además nos sirve para analizar el rendimiento de nuestro negocio en su último periodo contable, siendo muy importante para la toma de decisiones futuras.

A continuación, en la tabla 16 se presenta un formato del Estado de Situación Inicial:

Tabla 16

Formato de Estado de Situación Inicial

EMPRESA "XYZ"			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
01 de			
Expresado en USD			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		xxxx
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1.1.1.01	Caja	xxxx	
1.1.1.02	Bancos	xxxx	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	xxxx	
1.1.3.04	Inventario de suministros de aseo y limpieza	xxxx	
1.1.3.05	Inventario de Herramientas menores	xxxx	
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		xxxx
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	Edificio	xxxx	
1.2.1.03	Terreno	Xxxx	
1.2.1.05	Maquinaria y Equipo	Xxxx	
1.2.1.07	Muebles y Enseres	Xxxx	
1.2.1.09	Equipo de oficina	Xxxx	
1.2.1.11	Vehículos	Xxxx	
1.2.1.13	Equipo de computación	xxxx	
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		xxxx
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.1.01	Cuentas por pagar a proveedores	xxxx	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	PASIVO A LARGO PLAZO		
2.2.1.01	Préstamo a largo plazo por pagar		
TOTAL PASIVO			
3	PATRIMONIO		xxxx
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL SOCIAL	xxxx	
3.1.1.01	Capital del propietario		
TOTAL PATRIMONIO		xxxx	xxxx
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		xxxx	xxxx

Nota. Estado de Resultados tomado de Zapata (2021)

Libro diario

Según Herz Gherzi (2018) el libro diario es aquel documento en donde se registran las transacciones de la empresa ordenados de manera cronológica. Los asientos se pueden clasificar de la siguiente manera:

- Asiento de apertura, para el registro de la constitución del negocio
- Asiento de reapertura
- Asientos de operaciones por cada transacción realizada
- Asiento de ajuste
- Asiento de reversión
- Asiento de cierre del ejercicio contable. (p.60)

“El libro diario es un documento que permite el registro ordenado cronológicamente de las operaciones realizadas por una entidad, este registro es llamado *jornalización*” (Morales et al., 2019. P. 89).

Partes del Asiento Contable

“El asiento contable debe tener presente la fecha en que se realiza la transacción, número de asiento contable que tiene que ser cronológico, código, nombre de las cuentas utilizadas, parcial, debe y haber, estos son registrados en el libro diario” (Bazarán, 2019, p. 46).

A continuación, el formato del libro diario en la tabla 17:

Tabla 17

Libro Diario

EMPRESA “XYZ”					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Nota. Formato de Libro Diario tomado de L. Elizalde & Montero (2020)

Libro Mayor

Según Figueroa (2020) el libro mayor es el traslado de los valores de cada cuenta del libro diario, se realiza una tabla de mayorización por cada cuenta contable registrada en el libro diario, en donde se coloca la fecha, código y el nombre de la cuenta, se traslada los valores, se obtienen los saldos y se realiza la respectiva diferencia en los cuales el saldo resultante puede ser: saldo deudor, saldo acreedor o saldo nulo dependiendo de la cuenta.

Morales et al., (2019) Nos menciona la mayorización depende del correcto registro de las transacciones realizadas por la empresa en el libro diario, para separar las cuentas de manera individual y realizar su respectivo análisis donde se procede con el registro de valores debitados o acreditados que se realizaron en el libro diario.

A continuación, se presenta el formato del Libro mayor en la tabla 18:

Tabla 18

Libro Mayor

EMPRESA "XYZ"						
LIBRO MAYOR						
Fecha	Descripción	N° Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Nota. Formato de Libro Mayor tomado de L. Elizalde & Montero (2020)

Balance de comprobación

Según Velásquez Peralta (2020) el balance de comprobación se extraen todas las cuentas del mayor con sus respectivas sumas y saldos, así mismo para la elaboración de este balance es necesario que se hayan realizado los respectivos ajustes contables como el costo de venta, la compensación por tiempo de servicios, la depreciación, etc.

Según Morales et al., (2019)El balance de comprobación nos permite resumir la información presentada en el libro diario y en el libro mayor de una manera ordenada dentro de un formato de balance de comprobación, para poder cuadrar las cuentas del debe con la del haber este documento es de suma importancia porque permite detectar errores, omisiones o discrepancias en los libros contables antes de la preparación de los estados de resultados finales. (p.89-90)

A continuación, se presenta el formato del Balance de Comprobación en la tabla 19:

Tabla 19

Balance de Comprobación

EMPRESA “XYZ”						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
N°	Cuentas	Código	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Nota. Formato de Balance de Comprobación tomado de L. Elizalde & Montero (2020)

Estado de costos de producción y ventas

Según (Chagolla Farias & Flores Romero, 2019) es un reporte en donde se muestra en términos monetarios, como va fluyendo el costo de los productos producidos, empezando desde lo que se tenía inicialmente de mercancía, así como la producción en proceso y artículos terminados al inicio del periodo. Así mismo muestra cuanto se utilizó de materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, al final se analiza cuanto quedo en los inventarios finales de los materiales, producción en proceso y productos terminados. (p.43)

A continuación, el formato del Estado de producción y ventas en la tabla 20.

Tabla 20

Formato Estado de Costos de productos vendidos

EMPRESA "XYZ"		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
Del 01 de..... al...		
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa	XXXX	
(+) Compras de Materia Prima Directa		
(-) Devolución en Compras de Materia Prima Directa	XXXX	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	XXXX	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		XXXX
MANO DE OBRA DIRECTA		XXXX
COSTOS INDIRECTOS DE FARICACIÓN		
(+) Inventario Inicial de Materiales y Suministros Indirectos		
(+) Compra de Materiales y Suministros Indirectos		
(-) Devolución en Compra de Materiales y Suministros Indirectos		
(-) Inventario Final de Materiales y Suministros Indirectos		
COSTOS INDIRECTOS DE FARICACIÓN		XXXX
COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXXX
(+) Inventario Inicial de productos en proceso		
COSTO TOTAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		XXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		
COSTO DE PRODUCCIÓN		XXXX
(+) Inventario Inicial de productos Terminados		
Productos terminados disponibles para la venta		XXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados		
(-) Variación del costo		XXXX
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		XXXX
Loja, al 31 de de 20..		
Propietario	Contador	

Nota. Formato de Estado de costos de productos vendidos tomado de Zapata (2019).

Contabilidad de Costos.

5. Metodología

Para el desarrollo del siguiente trabajo de integración curricular se utilizaron los siguientes métodos y técnicas:

Método Científico

Este método se aplicó para la obtención de información y conocimientos teóricos-prácticos, lo que nos permitió una comprensión más profunda acerca de los temas vinculados a la determinación de los costos en la empresa, así mismo nos facilitó con una mejor organización y procesamiento de la información obtenida ayudando a la investigación y permitiendo emitir unas conclusiones claras y sólidas.

Método Deductivo

Este método se empleó para analizar y seleccionar la información necesaria sobre los costos de producción de manera general, así mismo esta información fue adaptada a las condiciones y procedimientos de la empresa, con la aplicación de los principios, procesos y clasificaciones para lograr una eficiente determinación de costos.

Método Inductivo

Mediante este método se permitió comprender de mejor manera los costos y gastos incurridos en la producción de café tradicional de la empresa durante el periodo establecido, donde se aplicó los respectivos procesos con el propósito de establecer un buen precio de venta al producto y analizar la rentabilidad de la empresa de manera más efectiva.

Método analítico

Se aplicó para interpretar y analizar las operaciones que realiza la empresa “Indera Experience” lo que nos permitió identificar, clasificar y resumir la documentación de la empresa relacionada con la producción de café tradicional, como la obtención de materia prima, el pago de mano de obra y los costos indirectos de fabricación, así mismo analizamos los resultados obtenidos para la determinación de un buen precio de venta del café tradicional.

Método Sintético

Este método se lo utilizó para simplificación de la información, reducción de las redundancias y eliminación de datos que no sean necesarios lo que nos permitió una visión más clara y comprensible, evitando posibles discrepancias y errores en el desarrollo del presente trabajo.

Método Matemático

Este método se lo aplicó para realizar los diferentes cálculos matemáticos durante el desarrollo de cada proceso en la determinación del costo con el propósito de obtener resultados precisos y confiables a la hora de reflejar la situación económica y financiera de la empresa.

TÉCNICAS

Entrevista

Se utilizó para la recopilación de la información sobre las actividades de producción realizadas en la empresa "Indera Experience", además se lo utilizó para el análisis de datos necesarios para la producción de tostado del café tradicional.

Observación

Esta técnica se aplicó para obtener información confiable y directa, con el propósito de verificar la documentación proporcionada por la empresa "Indera Experience". Este método nos sirvió para la verificación de las actividades y costos incurridos en la producción de café tradicional de la empresa "Indera Experience".

Recopilación bibliográfica

Se lo aplicó en la recolección, selección y resumen de información proveniente de diversas fuentes, ya sean físicas, electrónicas o de sitios web. Esta información, debidamente relacionada con la determinación de costos, se utilizó para sustentar de manera clara, precisa, necesaria y suficiente la redacción y composición de la fundamentación teórica. Esta fundamentación teórica, a su vez, respaldó la ejecución de la parte práctica del trabajo de tesis,

que consistió en la determinación de costos de la producción de café tradicional de la empresa “Indera Experience”.

6. Resultados

Contexto Empresarial

La empresa Café Indera dedicada a las actividades de cultivo, tostado y venta al por mayor de café, se encuentra ubicada en la avenida lateral de paso Ángel Felicísimo Rojas, cuenta con RUC N°: 1103606644001 perteneciente al propietario el Sr. Romero Sánchez Manuel Alberto.

Proceso de elaboración del café tradicional

1. *Recepción de materia prima*

Una vez llega la materia prima a la empresa se realiza un chequeo previo para verificar el estado del café que este en buena calidad para almacenarla en una bodega toda la materia prima recibida y se pasa a el área de producción para su respectivo proceso.

Ilustración 1

Recepción de materia prima



2. Clasificación del grano de café

Se coloca el grano de café en la máquina clasificadora en donde se clasifica de acuerdo con el tamaño, grano 1, 2 y 3 es importante recalcar que el grano 3 no se toma en cuenta para la producción por su baja calidad.

Ilustración 2
Clasificación del Grano



3. Tostado

Se procede con el tostado del grano 1 y grano 2 en la maquina industrial “Probat”, que tiene una capacidad de tostado de 50 lb en 15 minutos.

Ilustración 3
Tostado de Café



4. Molido

Una vez tostado se deja reposar por 24 horas y se procede con el molido del café en el molino industrial teniendo una capacidad de moler 50 lb en 10 minutos.

Ilustración 4
Molido de Café



5. *Empaquetado*

Finalmente se procede a colocar la respectiva codificación como la fecha de elaboración, de expedición, precio de venta entre otros, para continuar con el pesado del café por unidades de 400 gr en fundas plásticas y posteriormente en las fundas de papel.

Ilustración 5
Codificación



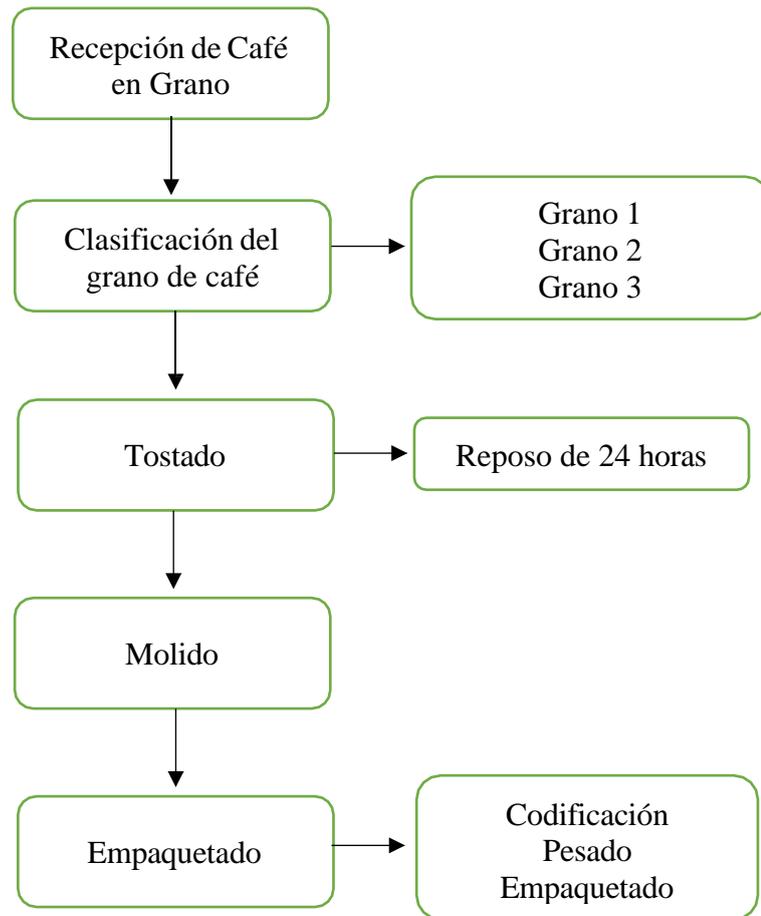
Ilustración 6
Pesado



Ilustración 7
Empaquetado



Flujograma de la producción de Café Tradicional



Políticas

Las políticas de “Indera Experience” que contribuirán al fortalecimiento de los procesos y a las funciones sustantivas son:

Acceso a el área de producción

- Para el ingreso al área de producción, será obligatorio portar con la respectiva protección personal como: gorro para cabello, mascarilla, mandil, guantes entre otros, con el único fin de poder garantizar un entorno de trabajo seguro cumpliendo con las normas de higiene necesarias para la producción de alimentos.
- El personal tiene la obligación al momento de seguir al siguiente proceso de realizar la respectiva limpieza tanto personal y de su área de trabajo como el lavado de manos, lavado de recipientes y limpieza de la maquinaria para lograr mantener los más altos

niveles de higiene y poder prevenir la contaminación cruzada, asegurando la calidad y bioseguridad de los productos elaborados.

Recepción de materia prima

- La persona encargada de la recepción de la materia prima debe realizar un chequeo previo del grano de café para la verificar la calidad y que el café este en buen estado, para poder continuar con la producción del producto.

Limpeza y mantenimiento del espacio de producción

La limpieza del área de producción y de la maquinaria y equipo de producción es fundamental para garantizar un entorno de trabajo higiénico y mayor preservación por más tiempo de estos, es por ellos que se debe aplicar los siguientes pasos:

- Lavar, desinfectar y esterilizar las maquinas, recipientes, utensilios e instrumentos utilizados en la producción del café, esta limpieza se llevará a cabo mediante el uso de, jabón, desinfectante y agua caliente.
- Al finalizar con la producción del café tradicional, se implementa la política del aseo del área de producción como el barrido, trapeado y limpieza en general contribuyendo en al cumplimiento de estándares sanitarios y a la creación de un ambiente seguro y organizado.
- Una vez terminado el producto, se procede a guardarlo en una bodega permitiendo que el producto se encuentre en perfectas condiciones listo para la venta.

Las políticas anteriormente mencionadas sirven como guía al momento de la producción del café tradicional en la empresa “Indera Experience”, estas políticas deberán ser cumplidas por todos los trabajadores desde que se recibe el café en grano hasta que se termina el producto final.

PLAN DE CUENTAS "INDERA EXPERIENCE"

Código	Cuenta
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.
1.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	Inventario de materia prima
1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso
1.1.3.04	Inventario de productos terminados
1.1.3.05	Inventario de suministros de aseo y limpieza
1.1.3.06	Inventario de Herramientas menores
1.1.4	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.4.01	IVA Compras
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	Edificio
1.2.1.02	(-) Depreciación acumulada de edificio
1.2.1.03	Terreno
1.2.1.04	(-) Depreciación acumulada de terreno
1.2.1.05	Maquinaria y Equipo
1.2.1.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
1.2.1.07	Muebles y Enseres
1.2.1.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.1.09	Equipo de oficina
1.2.1.10	Depreciación acumulada de equipo de oficina
1.2.1.11	Vehículos
1.2.1.12	Depreciación acumulada de vehículo
1.2.1.13	Equipo de computación
1.2.1.14	Depreciación acumulada de equipo de computo
2	PASIVOS
2.1	PASIVOS CORRIENTES
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.01	Cuentas por pagar a proveedores
2.1.3	Obligaciones IESS por pagar
2.1.3.01	Aporte Individual por pagar
2.1.3.02	Aporte Patronal por pagar

- 2.1.4 BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**
- 2.1.04.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar
- 2.1.04.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
- 2.1.04.03 Fondos de Reserva por Pagar
- 2.1.04.04 Vacaciones por pagar
- 2.2 PASIVO NO CORRIENTE**
- 2.2.1 PASIVO A LARGO PLAZO**
- 2.2.1.01 Préstamo a largo plazo por pagar
- 3 PATRIMONIO**
- 3.1 CAPITAL**
- 3.1.1 CAPITAL SOCIAL**
- 3.1.1.01 Capital del propietario
- 3.2. RESULTADOS DEL EJERCICIO**
- 3.2.1. RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO**
- 3.2.1.01 Utilidad del Ejercicio
- 3.2.1.02 Perdida del Ejercicio
- 4 INGRESOS**
- 4.1 INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1 Ventas
- 4.1.2 Utilidad bruta en ventas
- 4.1.3 Pérdida bruta en ventas
- 5 COSTOS Y GASTOS**
- 5.1 COSTOS**
- 5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN**
- 5.1.1.01 Costos de productos vendidos
- 5.1.1.02 Costo de ventas
- 5.1.1.03 Materia prima o materiales
- 5.1.1.04 Mano de Obra Directa
- 5.1.1.05 Costos Indirectos de Fabricación Aplicados
- 5.1.1.06 Costos Indirectos de Fabricación reales
- 5.1.1.06.01 Servicios Básicos
- 5.1.1.06.02 Mantenimiento y reparaciones
- 5.1.1.06.03 Depreciación maquinaria y equipo
- 5.1.1.06.04 Consumo de Útiles de aseo y limpieza
- 5.1.1.06.05 Desgaste de bienes de Herramientas menores
- 5.1.1.06.06 Combustible
- 5.1.1.07 Variación del costo
- 5.1.1.09 Servicios básicos
- 5.2 GASTOS**
- 5.2.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS**
- 5.2.1.01 Sueldos y Salarios

- 5.2.1.02 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL**
- 5.2.1.02.01 Aporte patronal
- 5.2.1.02.02 Aporte Individual
- 5.2.1.02.03 Décimo Tercer Sueldo
- 5.2.1.02.04 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.2.1.02.05 Vacaciones
- 5.2.1.02.06 Fondos de Reserva
- 5.2.1.03 Otros gastos**
- 6 CUENTAS TRANSITORIAS**
- 6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**
- 6.1.1 PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

Manual de Cuentas

1. Activo

Es el conjunto de bienes y derechos que posee la empresa ya sea de manera tangible e intangible, requeridos para la generación de las diferentes actividades de la empresa con el propósito de obtener utilidad.

Saldo: Deudor

1.1 Activo Corriente

Son aquellas cuentas que constituyen el activo y que por su naturaleza serán realizados o consumidos en el plazo menor a un año.

1.1.1 Efectivo y equivalente del efectivo

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista, los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, es decir que se convierten en efectivo de una manera fácil.

1.1.1.01 Caja

Es el efectivo y los cheques que la empresa dispone para realizar sus operaciones, es decir son recursos de liquidez inmediata.

Se debita:	Se acredita:
Entradas de dinero o su equivalente	Salidas de dinero o su equivalente
Saldo: Deudor	

1.1.1.02 Bancos

Es un activo muy líquido y permite el registro de las transacciones de entrada y salida de dinero del banco.

Se debita:	Se acredita:
Los depósitos de dinero y los abonos que nos hace el Banco	Por los cheques girados por la empresa y cargos que nos hace el banco
Saldo: Deudor	

1.1.2.01 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son la cantidad de dinero que los clientes deben a una empresa a cambio de los bienes y servicios que esta les proporcionó un crédito.

Se debita:	Se acredita:
Venta de mercaderías a crédito	Cobro de los clientes de las ventas a crédito
Saldo: Deudor	

1.1.3 Inventarios

1.1.3.01 Inventario de materia prima

Cuenta donde se registra las existencias de materia prima directa para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita:	Se acredita:
Compra de materia prima	Salida de materia prima al área de producción
Saldo: Deudor	

1.1.3.02 Inventario de materiales indirectos

Cuenta que comprende los valores de materiales indirectos los cuales no son fáciles de medir o contar.

Se debita:	Se acredita:
Compra de materiales indirectos	Salida de materiales indirectos al área de producción
Saldo: Deudor	

1.1.3.03 Inventario de productos en proceso

Cuenta que controla el número de productos que se encuentran en proceso, hasta llegar a su etapa final.

Se debita:	Se acredita:
Una nueva orden de producción	Al terminar la producción de los productos y están listos para la venta
Saldo: Deudor	

1.1.3.04 Inventario de productos terminados

Cuenta que comprende el valor de los productos terminados es decir que están listos para la venta.

Se debita:	Se acredita:
Envío de productos elaborados del área de producción a bodega	Venta de productos
Saldo: Deudor	

1.1.3.05 Inventario de suministros de aseo y limpieza

Comprende los útiles de aseo y limpieza que tiene la empresa para su consumo y que forman parte del inventario.

Se debita:	Se acredita:
Compra de suministros de aseo y limpieza	Por su consumo o devolución
Saldo: Deudor	

1.1.3.06 Inventario de Herramientas menores

Comprende las herramientas menores utilizadas para la producción de los productos.

Se debita:	Se acredita:
Adquisición de las herramientas	Por su consumo o devolución
Saldo: Deudor	

1.1.4.01 IVA Compras

Esta cuenta registra el IVA que la empresa paga al realizar compras de bienes y servicios.

Se debita:	Se acredita:
Pago del impuesto del IVA	Por devolución, descuento o cancelación a fin del mes
Saldo: Deudor	

1.2 Activo No Corriente

Son los bienes de larga duración adquiridos para el uso de las actividades de la empresa y no están destinadas para la venta.

1.2.1 Propiedad, planta y equipo

Comprende los activos donde se espera obtener beneficios futuros y sean utilizados por más de un periodo.

1.2.1.01 Edificio

Registro de la parte construida donde funcionan las instalaciones de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
Compra o construcción de edificios.	Por la venta, demolición o depreciado.
Saldo: Deudor	

1.2.1.02 (-) Depreciación acumulada de edificio

Comprende el valor de disminución de los bienes de la planta por efecto de su uso.

Se debita:	Se acredita:
Valor de depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida.	Valor de depreciación acumulada
Por ajustes	
Saldo: Acreedor	

1.2.1.03 Terreno

Registra los terrenos donde están construidos los edificios o utilizados en las operaciones de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
Por la compra de los terrenos	Por la venta de los terrenos
Saldo: Deudor	

1.2.1.05 Maquinaria y Equipo

Comprende el valor de la maquinaria y equipo que se utiliza para la fabricación de los productos.

Se debita:	Se acredita:
Adquisición del bien	Por la venta, baja o pérdida.
Saldo: Acreedor	

1.2.1.06 Depreciación acumulada de maquinaria y equipo

Comprende el valor de disminución de los bienes de la planta por efecto de su uso.

Se debita:	Se acredita:
Valor de depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida.	Valor de depreciación acumulada
Por ajustes	

Saldo: Acreedor

1.2.1.07 Muebles y enseres

Comprende el valor de los muebles y enseres para el consumo o utilización de la empresa.

Se debita:

Se acredita:

Adquisición del bien

Por la venta, retiro o totalmente depreciados

Saldo: Deudor

1.2.1.08 Depreciación acumulada de muebles y enseres

Comprende el valor de disminución de los bienes de la planta por efecto de su uso.

Se debita:

Se acredita:

Valor de depreciación acumulada en la
venta, baja o pérdida.

Valor de depreciación acumulada

Por ajustes

Saldo: Acreedor

1.2.1.09 Equipo de oficina

Comprende el valor de equipo de oficina que se utiliza para las operaciones de la empresa.

Se debita:

Se acredita:

Adquisición del bien

Por la venta, retiro o totalmente depreciados

Saldo: Deudor

1.2.1.10 Depreciación acumulada de equipo de oficina

Comprende el valor de disminución de los bienes de la planta por efecto de su uso.

Se debita:	Se acredita:
Valor de depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida.	Valor de depreciación acumulada
Saldo: Acreedor	

1.2.1.11 Vehículo

Comprende el valor del vehículo que se utiliza para las operaciones de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
Adquisición del bien	Por la venta, retiro o totalmente depreciados
Saldo: Deudor	

1.2.1.12 Depreciación acumulada de vehículo

Comprende el valor de disminución de los bienes de la planta por efecto de su uso.

Se debita:	Se acredita:
Valor de depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida.	Valor de depreciación acumulada
Saldo: Acreedor	

1.2.1.11 Equipo de computación

Comprende el valor de equipo de computación que se utiliza para las operaciones de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
Adquisición del bien	Por la venta, retiro o totalmente depreciados

Saldo: Deudor

1.2.1.12 Depreciación acumulada de Equipo de computación

Comprende el valor de disminución de los equipos de computación de la planta por efecto de su uso.

Se debita:

Se acredita:

Valor de depreciación acumulada en la venta, baja o pérdida.

Valor de depreciación acumulada

Saldo: Acreedor

2. Pasivo

Son todas las obligaciones que tiene la empresa con terceros, ya sea por compra de materiales, bienes o financiamiento de las actividades que tiene la empresa.

2.1 Pasivo Corriente

Son aquellas obligaciones de la empresa que serán canceladas dentro de un año.

2.1.1.01 Cuentas por Pagar

Registro de las compras de mercaderías al crédito

Se debita:

Se acredita:

Por los pagos que se hace a los proveedores de las compras

Por los pagos que se hace a los proveedores de las compras

Saldo: Acreedor

2.1.3 Obligaciones IESS por Pagar

Comprende los saldos por pagar al IESS como el aporte patronal, individual y demás obligaciones.

Se debita:	Se acredita:
Depósito mensual del aporte al IESS	Valor mensual del aporte patronal y personal
Saldo: Acreedor	

2.1.4 Beneficios Sociales por Pagar

Comprende el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, que la empresa debe cancelar en las fechas establecidas o mensualmente.

Se debita:	Se acredita:
Valor de los beneficios pagados a los empleados y trabajadores	Valor mensual de provisiones con cargo a los resultados.
Saldo: Acreedor	

2.2 Pasivo No Corriente

También conocido como pasivo a largo plazo, se refiere a las deudas y obligaciones que una empresa tiene previstas liquidar en un período superior a un año.

2.2.1.01 Préstamo a largo plazo por pagar

Se debita:	Se acredita:
Por las amortizaciones y cancelación total del préstamo.	Cuando nos conceden el préstamo.
Saldo: Acreedor	

3. Patrimonio

Comprende el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene una persona o empresa.

3.1.1.01 Capital del propietario

Registro que corresponde al aporte del propietario de la empresa.

Se debita:	Se acredita:
Por los retiros que hace el propietario del capital.	Incremento del capital.
Saldo: Acreedor	

3.2 Resultados

3.2.1. Resultados Del Presente Ejercicio

Refleja el resultado positivo o negativo que ha tenido la empresa en el periodo contable determinado.

3.2.1.01 Utilidad del Ejercicio

Se debita:	Se acredita:
Cierre del ejercicio y la determinación de la ganancia del ejercicio.	Cierre de las cuentas de ingreso y gasto Por la determinación de la utilidad en el ejercicio.
Saldo: Acreedor	

3.2.1.02 Pérdida del Ejercicio

Refleja el resultado negativo que ha obtenido la empresa en el periodo contable.

Se debita:	Se acredita:
Por el valor obtenido de la pérdida en el ejercicio.	Por amortización de pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

4. Ingresos

4.1.1 Ventas

Comprende el registro por las ventas de mercadería.

Se debita:	Se acredita:
Con el asiento de cierre preparatorio.	Cuando se realiza las ventas de mercadería.
Saldo: Acreedor	

4.1.2 Utilidad bruta en ventas

Representa la utilidad obtenida por las ventas de los productos terminados.

Se debita:	Se acredita:
Aplicación de las utilidades no distribuidas en pago de dividendos a los socios o accionistas.	Por el incremento de las utilidades no distribuidas en el periodo.
Saldo: Acreedor	

5. COSTOS

Valores incurridos durante un periodo económico para la realización de un producto o servicio.

5.1 COSTOS

5.1.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN

5.1.1.01 Costos de productos vendidos

Agrupar las cuentas que representan la acumulación de los costos directos e indirectos necesarios en elaboración de un producto terminado y vendidos.

5.1.1.02 Costo de ventas

Es el costo generado por la fabricación de un producto y para venta de mercadería a precio de costo misma que es necesaria para conocer las ganancias recibidas.

Se debita:	Se acredita:
Costo de la mercadería.	Costo de las devoluciones de venta.
Saldo: Deudor	

5.1.1.03 Materia prima o materiales

En esta cuenta acumulara el costo de la materia prima directa para la producción en la empresa.

Se debita:	Se acredita:
Por compras y valor del inventario inicial de materia prima directa.	Consumo según los reportes de producción y requisiciones, devolución.
Saldo: Deudor	

5.1.1.04 Mano de Obra Directa

Comprende los costos por concepto de remuneraciones devengados que participan directamente en el proceso de elaboración de los productos.

Se debita:	Se acredita:
Costos de la mano de obra directa.	Transferencia del valor de la nómina de fábrica a productos en proceso.
Saldo: Deudor	

5.1.1.05 Costos Indirectos de Fabricación Aplicados

Son costos que intervienen de manera indirecta en la fabricación es decir que no se puede medir el uso de determinados productos con exactitud.

Se debita:	Se acredita:
Valor de los materiales indirectos, sueldos de los trabajadores, otros costos incurridos indirectamente en el proceso productivo.	Transferencia del valor de la nómina de fábrica a productos en proceso.
Saldo: Deudor	

5.2 Gastos

Comprende los gastos que la empresa realiza diariamente en sus actividades, y los gastos se caracterizan por no ser recuperables.

5.2.1 Gastos Administrativos

5.2.1.01 Sueldos y Salarios

Comprende los valores de los sueldos pagados a los empleados.

Se debita:	Se acredita:
Por pago de sueldos a los empleados.	Cierre de cuentas de gasto al final del periodo.
Saldo: Deudor	

5.2.1.02.01 Aporte patronal

Comprende los valores generados por la ley de seguridad social, por medio de esta cuenta se registra las aportaciones al IESS de manera mensual, y se consideran gastos por que no son recuperables.

Se debita:	Se acredita:
Pago del valor causado por el aporte patronal.	Cierre de cuentas de gasto al final del periodo.
Saldo: Deudor	

5.2.1.02.03 Décimo Tercer Sueldo

Comprende el gasto generado por décimo tercer sueldo o bono navideño, el cual es cancelado hasta el 24 de diciembre y es la doceava parte de las remuneraciones percibidas por el trabajador durante el año, también puede ser pagado de manera mensual dependiendo de lo acordado con el empleador.

Se debita:	Se acredita:
Pago del valor causado por el décimo tercer sueldo.	Cierre de cuentas de gasto al final del periodo.
Saldo: Deudor	

5.2.1.02.04 Décimo Cuarto Sueldo

Comprende le gasto generado por el pago del beneficio social décimo cuarto sueldo o bono escolar que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia, este valor equivale a un sueldo básico unificado, y se paga hasta el 15 de marzo en galápagos y 15 de agosto en el resto del país.

Se debita:	Se acredita:
Pago del valor causado por el décimo cuarto sueldo.	Cierre de cuentas de gasto al final del periodo.
Saldo: Deudor	

INVENTARIO INICIAL EMPRESA "INDERA EXPERIENCE"
AL 1 DE ABRIL DE 2024
EXPRESADO EN USD

Código	Cantidad	Cuenta	Valor Unitario	Valor Parcial	Subtotal	Total
1		ACTIVO				
1.1		ACTIVO CORRIENTE				17,416.50
1.1.1		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
1.1.1.01		Caja			200.00	
	3	Billetes	20.00	60.00		
	3	Billetes	10.00	30.00		
	5	Billetes	5.00	25.00		
	60	Monedas	1.00	60.00		
	25	Monedas	0.50	12.50		
	20	Monedas	0.25	5.00		
	50	Monedas	0.10	5.00		
	50	Monedas	0.05	2.50		
1.1.1.02		Bancos			15,500.00	
1.1.1.02.01		Banco de Loja Cta. Cte.	15,500.00	15,500.00		
1.1.2		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			1,343.00	
1.1.2.01		Cuentas por Cobrar Clientes		1,343.00		
		Sr. Poma Medina Andrés Sebastián	315.00			
		Sra. Correa Rojas Gabriela	233.00			
		Sr. Chuchua Aguilar Carlos	234.00			
		Sra. Luisa Vannesa López Zhingre	275.00			
		Sra. Soledispa Burgos Génesis Lisbeth	286.00			
1.1.3		INVENTARIOS			373.50	
1.1.3.04		Inventario de suministros de aseo y limpieza		30.50		
	2	Escobas	2.00	4.00		
	1	Recogedor	2.50	2.50		
	3	Baldes	2.50	7.50		
	3	Galones de Aromatizante	4.50	13.50		
	1	Trapeador	3.00	3.00		
1.1.3.05		Inventario de Herramientas menores		343.00		
	1	Selladora	35.00	35.00		
	12	Baldes plásticos grandes (50lb)	5.00	60.00		
	6	Sillas plásticas	4.00	24.00		
	2	Mesas metálicas grandes	40.00	80.00		
	3	Balanza Gramera	10.00	30.00		
	2	Repisas Metálicas	50.00	100.00		
	5	Cucharas Grandes	1.00	5.00		
	6	Fuentes metálicas	1.50	9.00		

1.2		ACTIVOS NO CORRIENTES				577,594.00
1.2.1		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1.2.1.01	1	Edificio	400,000.00	400,000.00	400,000.00	
1.2.1.03	1	Terreno	90,000.00	90,000.00	90,000.00	
1.2.1.05		Maquinaria y Equipo			76,752.00	
	1	Tostadora de café PROBAT	69,752.00	69,752.00		
	1	Molino Industrial MALCONIC	5,000.00	5,000.00		
	1	Maquina clasificadora de café	1,000.00	1,000.00		
	1	Maquina mezcladora de café en grano	800.00	800.00		
	1	Maquina codificadora	200.00	200.00		
1.2.1.07		Muebles y Enseres			320.00	
	2	Escritorios de madera	100.00	200.00		
	2	Sillas giratorias color negro	60.00	120.00		
1.2.1.09		Equipo de oficina			672.00	
	1	Celular iPhone	400.00	400.00		
	4	Grapadoras	4.00	16.00		
	2	Perforadora	3.00	6.00		
	1	Televisor LG	250.00	250.00		
1.2.1.11		Vehículos			9,000.00	
	1	Camioneta Chevrolet Luv	9,000.00	9,000.00		
1.2.1.13		Equipo de computación			850.00	
	1	Computadora HP	550.00	550.00		
	1	Impresora EPSON	300.00	300.00		
TOTAL ACTIVO						595,010.50
2		PASIVOS				
2.1		PASIVOS CORRIENTES				38,677.35
2.1.1		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
2.1.1.01		Cuentas por pagar a proveedores			38,677.35	
		Proveedor #1 Carlos Samaniego	15,088.85	15,088.85		
		Proveedor #2 Bernardo Ochoa	23,588.50	23,588.50		
2.2		PASIVO NO CORRIENTE				424,038.00
2.2.1		PASIVO A LARGO PLAZO			424,038.00	
2.2.1.01		Préstamo a largo plazo por pagar		424,038.00		
		Banco de Loja	67,000.00			
		Banco Pichincha	357,038.00			
TOTAL PASIVO						462,715.35
3		PATRIMONIO				
3.1		CAPITAL			132,295.15	132,295.15
3.1.1		CAPITAL SOCIAL	132,295.15	132,295.15		
3.1.1.01		Capital del propietario				
TOTAL PATRIMONIO						132,295.15
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO						595,010.50

MEMORAMDUN DE OPERACIONES

1 de abril de 2024: La empresa “Indera Experience” de la ciudad de Loja al primer día del mes de abril del 2024 inicia sus actividades con la siguiente información:

Cuenta	Valor
Caja	\$ 200,00
Bancos	\$ 15.500,00
Cuentas por cobrar clientes	\$ 1.343,00
Inventario de suministros de aseo y limpieza	\$ 30,50
Inventario de herramientas menores	\$ 343,00
Edificio	\$ 400.000,00
Terreno	\$ 90.000,00
Maquinaria y Equipo	\$ 76.752,00
Muebles y enseres	\$ 320,00
Equipo de oficina	\$ 672,00
Vehículos	\$ 9.000,00
Equipo de computación	\$ 850,00
Proveedores por pagar	\$ 38.677,35
Préstamos por pagar largo plazo	\$ 424.038,00
Capital	\$ 132.295,15

1 de abril de 2024: Se realiza la compra de café tradicional en grano a proveedor Carlos Samaniego s/f 001-002-000055768, se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
1000	Café tradicional (lb)	1,40	1.400,00

1 de abril de 2024: Se realiza la compra de materiales indirectos como fundas plásticas y fundas de papel en local Karlita Distribuciones s/f 001-001-000065765 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
1500	Fundas plásticas	0,008	13,04
2000	Fundas de papel	0,07	140,00

1 de abril de 2024: Empresa “Indera Experience” recibe la orden de producción N°001 para la elaboración de 600 libras de café tradicional.

Fecha de inicio: 01/04/2024

Fecha de terminación: 02/04/2024

Al área de producción llega la orden de producción N°001 para la elaboración de 600 lb de café tradicional.

Se apertura hoja de costos N°001

1 de abril de 2024: Según nota de requisición N°001 y N°002, producción solicita a bodega lo siguiente:

Materia Prima Directa: 600 libras de café tradicional

Materiales Indirectos:

- 600 fundas plásticas
- 600 fundas de papel

Se registra la utilización de materia prima directa y de materiales indirectos en el proceso de producción.

2 de abril de 2024: Se calcula los costos de horas de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de la O.P N°001.

Se registra hoja de costos N°001, libro diario

2 de abril de 2024: Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N°001 y se ingresa al inventario de productos terminados.

10 de abril de 2024: Se realiza la compra de café tradicional en grano al proveedor Carlos Samaniego s/f 001-002-000034766, se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
2000	Café tradicional (lb)	1,55	3.100,00

10 de abril de 2024: Se realiza la compra de materiales indirectos como fundas plásticas y fundas de papel en local Karlita Distribuciones s/f 001-001-000034232 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
2000	Fundas plásticas	0,008	17,39
2500	Fundas de papel	0,07	175,00

10 de abril de 2024: Empresa “Indera Experience” recibe la orden de producción N°002 para la elaboración de 1000 libras de café tradicional.

Fecha de inicio: 10/04/2024

Fecha de terminación: 11/04/2024

Al área de producción llega la orden de producción N°002 para la elaboración de 1000 lb de café tradicional.

Se apertura hoja de costos N°002

10 de abril de 2024: Según nota de requisición N°003 y N°004, producción solicita a bodega lo siguiente:

Materia Prima Directa: 1000 libras de café tradicional

Materiales Indirectos:

- 1000 fundas plásticas
- 1000 fundas de papel

Se registra la utilización de materia prima directa y de materiales indirectos en el proceso de producción.

11 de abril de 2024: Se calcula los costos de horas de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de la O.P N°002.

Se registra hoja de costos N°002, libro diario

11 de abril de 2024: Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N°002 y se ingresa al inventario de productos terminados.

Registro en el Libro Diario de Inventario de Producto terminado

22 de abril de 2024: Empresa “Indera Experience” recibe la orden de producción N°003 para la elaboración de 1200 libras de café tradicional.

Fecha de inicio: 22/04/2024

Fecha de terminación: 23/04/2024

Al área de producción llega la orden de producción N°003 para la elaboración de 1200 lb de café tradicional.

Se apertura hoja de costos N°003

22 de abril de 2024: Según nota de requisición N°005 y N°006, producción solicita a bodega lo siguiente:

Materia Prima Directa: 1200 libras de café tradicional

Materiales Indirectos:

- 1200 fundas plásticas
- 1200 fundas de papel

Se registra la utilización de materia prima directa y de materiales indirectos en el proceso de producción.

23 de abril de 2024: Se calcula los costos de horas de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de la O.P N°003.

Se registra hoja de costos N°003, libro diario

23 de abril de 2024: Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N°003 y se ingresa al inventario de productos terminados.

30 de abril de 2024: Se realiza el pago de servicios básicos como luz \$67.56 s/f 001-003-000065788 y agua \$ 20.87 s/f 001-003-000000679 mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

30 de abril de 2024: Se realiza el pago de mantenimiento de maquinaria \$28.79 s/f 001-001-000341789 y combustibles \$46.20 s/f 001-003-000000539 mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

30 de abril de 2024: Se realiza el pago mano de obra directa y beneficios sociales mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

01 de mayo de 2024: Se realiza la compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000005126, se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
2000	Café tradicional (lb)	1,60	3.200,00

01 de mayo de 2024: Se realiza la compra de materiales indirectos como fundas plásticas en local Karlita Distribuciones s/f 001-001-000087889 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
2000	Fundas plásticas	0,008	17,39

01 de mayo de 2024: Empresa “Indera Experience” recibe la orden de producción N°004 para la elaboración de 1000 libras de café tradicional.

Fecha de inicio: 02/05/2024

Fecha de terminación: 05/05/2024

Al área de producción llega la orden de producción N°004 para la elaboración de 1000 lb de café tradicional.

Se apertura hoja de costos N°004

01 de mayo de 2024: Según nota de requisición N°007 y N°008, producción solicita a bodega lo siguiente:

Materia Prima Directa: 1500 libras de café tradicional

Materiales Indirectos:

- 1500 fundas plásticas
- 1500 fundas de papel

Se registra la utilización de materia prima directa y de materiales indirectos en el proceso de producción.

06 de mayo de 2024: Se calcula los costos de horas de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de la O.P N°004.

Se registra hoja de costos N°004, libro diario

06 de mayo de 2024: Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N°004 y se ingresa al inventario de productos terminados.

14 de mayo de 2024: Se realiza la compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000006345, se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
2000	Café tradicional (lb)	1.60	3,200.00

15 de mayo de 2024: Se realiza la compra de materiales indirectos como fundas plásticas y fundas de papel en local Karlita Distribuciones s/f 001-001-000000765, se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
2000	Fundas plásticas	0,008	17,39
2500	Fundas de papel	0,07	175,00

15 de mayo de 2024: Empresa “Indera Experience” recibe la orden de producción N°005 para la elaboración de 1300 libras de café tradicional.

Fecha de inicio: 15/05/2024

Fecha de terminación: 15/05/2024

Al área de producción llega la orden de producción N°005 para la elaboración de 1300 lb de café tradicional.

Se apertura hoja de costos N°005

15 de mayo de 2024: Según nota de requisición N°009 y N°010, producción solicita a bodega lo siguiente:

Materia Prima Directa: 1300 libras de café tradicional

Materiales Indirectos:

- 1300 fundas plásticas
- 1300 fundas de papel

Se registra la utilización de materia prima directa y de materiales indirectos en el proceso de producción.

17 de mayo de 2024: Se calcula los costos de horas de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de la O.P N°005.

Se registra hoja de costos N°005, libro diario

17 de mayo de 2024: Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N°005 y se ingresa al inventario de productos terminados.

31 de mayo de 2024: Se realiza el pago de servicios básicos como luz \$58.58 s/f 001-003-000003871 y agua \$ 17.99 s/f 001-002-000074663 mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

31 de mayo de 2024: Se realiza el pago de mantenimiento de maquinaria \$13.58 s/f 001-002-000007123 y combustibles \$46.20 s/f 001-003-000003478 mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

31 de mayo de 2024: Se realiza el pago mano de obra directa y beneficios sociales mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

03 de junio de 2024: Empresa “Indera Experience” recibe la orden de producción N°006 para la elaboración de 1200 libras de café tradicional.

Fecha de inicio: 03/06/2024

Fecha de terminación: 04/06/2024

Al área de producción llega la orden de producción N°006 para la elaboración de 1200 lb de café tradicional.

Se apertura hoja de costos N°006

03 de junio de 2024: Según nota de requisición N°011 y N°012, producción solicita a bodega lo siguiente:

Materia Prima Directa: 1200 libras de café tradicional

Materiales Indirectos:

- 1200 fundas plásticas
- 1200 fundas de papel

Se registra la utilización de materia prima directa y de materiales indirectos en el proceso de producción.

04 de junio de 2024: Se calcula los costos de horas de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de la O.P N°006.

Se registra hoja de costos N°006, libro diario

04 de junio de 2024: Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N°006 y se ingresa al inventario de productos terminados.

16 de junio de 2024: Se realiza la compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000001234, se cancela mediante transferencia bancaria.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
1100	Café tradicional (lb)	1,60	1.760,00

17 de junio de 2024: Se realiza la compra de materiales indirectos como fundas plásticas y fundas de papel en el local Karlita Distribuciones s/f 001-001-000000234 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

Cantidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
600	Fundas plásticas	0,008	5,22
1100	Fundas de papel	0,07	77,00

17 de junio de 2024: Empresa “Indera Experience” recibe la orden de producción N°007 para la elaboración de 1300 libras de café tradicional.

Fecha de inicio: 17/06/2024

Fecha de terminación: 17/06/2024

Al área de producción llega la orden de producción N°007 para la elaboración de 1300 lb de café tradicional.

Se apertura hoja de costos N°006

17 de junio de 2024: Según nota de requisición N°013 y N°014, producción solicita a bodega lo siguiente:

Materia Prima Directa: 1300 libras de café tradicional

Materiales Indirectos:

- 1300 fundas plásticas
- 1300 fundas de papel

Se registra la utilización de materia prima directa y de materiales indirectos en el proceso de producción.

19 de junio de 2024: Se calcula los costos de horas de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de la O.P N°007.

Se registra hoja de costos N°007, libro diario

19 de junio de 2024: Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N°007 y se ingresa al inventario de productos terminados.

30 de junio de 2024: Se realiza el pago de servicios básicos como luz \$54.69 s/f 001-003-000023451 y agua \$14.69 s/f 001-002-000066553 mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

30 de junio de 2024: Se realiza el pago de mantenimiento de maquinaria \$9.38 s/f 001-002-000023234 y combustibles \$41.25 s/f 001-003-000098884 mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

30 de junio de 2024: Se realiza el pago mano de obra directa y beneficios sociales mediante transferencia bancaria del Banco de Loja.

30 de junio de 2024:

- Se realiza la depreciación de los activos fijos que posee la empresa “Indera Experience” y los respectivos consumos de los activos corrientes con relación a los 3 meses de consumo.
- Se realiza el asiento respectivo a la variación del costo

"INDERA EXPERIENCE"
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
01 de abril del 2024
Expresado en USD

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		17,416.50
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
1.1.1.01	Caja	200.00	
1.1.1.02	Bancos	15,500.00	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	1,343.00	
1.1.3.04	Inventario de suministros de aseo y limpieza	30.50	
1.1.3.05	Inventario de Herramientas menores	343.00	
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES		577,594.00
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.01	Edificio	400,000.00	
1.2.1.03	Terreno	90,000.00	
1.2.1.05	Maquinaria y Equipo	76,752.00	
1.2.1.07	Muebles y Enseres	320.00	
1.2.1.09	Equipo de oficina	672.00	
1.2.1.11	Vehículos	9,000.00	
1.2.1.13	Equipo de computación	850.00	
			595,010.50
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		38,677.35
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.1.1.01	Cuentas por pagar a proveedores	38,677.35	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	PASIVO A LARGO PLAZO		424,038.00
2.2.1.01	Préstamo a largo plazo por pagar	424,038.00	
TOTAL PASIVO			462,715.35
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		132,295.15
3.1.1	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.01	Capital del propietario	132,295.15	
TOTAL PATRIMONIO			132,295.15
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			595,010.50

GERENTE

CONTADOR

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2024		En la ciudad de Loja la empresa “Indera Experience” inicia sus actividades con la siguiente información:			
		‘----- 1 -----’			
	1.1.1.01	Caja		200.00	
	1.1.1.02	Bancos		15,500.00	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		1,343.00	
	1.1.3.04	Inventario de suministros de aseo y limpieza		30.50	
	1.1.3.05	Inventario de Herramientas menores		343.00	
	1.2.1.01	Edificio		400,000.00	
	1.2.1.03	Terreno		90,000.00	
	1.2.1.05	Maquinaria y Equipo		76,752.00	
	1.2.1.07	Muebles y Enseres		320.00	
	1.2.1.09	Equipo de oficina		672.00	
	1.2.1.11	Vehículos		9,000.00	
	1.2.1.13	Equipo de computación		850.00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar a proveedores			38,677.35
	2.2.1.01	Préstamo a largo plazo por pagar			424,038.00
	3.1.1.01	Capital del propietario			132,295.15
		P/r el estado de situación inicial			
01/04/2024		‘----- 2 -----’			
	1.1.3.01	Inventario de materia prima <i>1000 lb de café tradicional</i>	1,400.00	1,400.00	
	1.1.1.02	Bancos			1,400.00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	1,400.00		
		P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Carlos Samaniego s/f 001-002-000055768 mediante transferencia bancaria			
01/04/2024		‘----- 3 -----’			
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos		153.04	
	1.1.4.01	IVA Compras <i>1500 fundas plásticas a \$0.01</i> <i>2000 fundas de papel a \$ 0.05</i>	13.04 140.00	22.96	
	1.1.1.02	Bancos			176.00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	176.00		
		P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000065765 mediante transferencia bancaria			
01/04/2024		‘----- 4 -----’			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #001</i>	840.00	840.00	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima <i>600 lb de café tradicional</i>	840.00		840.00
		P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #001			
		SUMAN Y PASAN		597,426.50	597,426.50

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		597,426.50	597,426.50
01/04/2024		^----- 5 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		47.22	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos			47.22
		600 fundas plásticas	5.22		
		600 fundas de papel	42.00		
		P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #002			
02/04/2024		^----- 6 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		37.90	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #001</i>			
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa			37.90
		P/r Mano de obra directa de orden de producción N°001			
		^----- 7 -----			
02/04/2024	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		148.18	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #001</i>			
	5.1.1.05	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			148.18
		P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF OP# 001			
02/04/2024		^----- 8 -----			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		1,026.08	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso			1,026.08
		P/r Termino de hoja de costos N°001			
02/04/2024		^----- 9 -----			
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos		1,026.08	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			1,026.08
		P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°001			
10/04/2024		^----- 10 -----			
	1.1.3.01	Inventario de materia prima		3,100.00	
		2000 lb de café tradicional	3,100.00		
	1.1.1.02	Bancos			3,100.00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	3,100.00		
		P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Carlos Samaniego s/f 001-002-000034766 mediante transferencia bancaria			
		SUMAN Y PASAN		602,811.95	602,811.95

**“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD**

FOLIO N° 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		602,811.95	602,811.95
10/04/2024		----- 11 -----			
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos		192.39	
	1.1.4.01	IVA Compras		28.86	
		2000 fundas plásticas a \$0.01	17.39		
		2500 fundas de papel a \$ 0.05	175.00		
	1.1.1.02	Bancos			221.25
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	221.25		
		P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000034232 mediante transferencia bancaria			
10/04/2024		----- 12 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #002</i>	1,525.00	1,525.00	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima 1000 lb de café tradicional	1,525.00		1,525.00
		P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #003			
10/04/2024		----- 13 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		78.70	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos 1000 fundas plásticas	8.70		78.70
		1000 fundas de papel	70.00		
		P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #004			
11/04/2024		----- 14 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #002</i>		63.16	
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa			63.16
		P/r Mano de obra directa de orden de producción #002			
11/04/2024		----- 15 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #002</i>		246.97	
		Costos Indirectos de Fabricación			
	5.1.1.05	Aplicados			246.97
		P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF # 002			
11/04/2024		----- 16 -----			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		1,835.13	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso			1,835.13
		P/r Termino de hoja de costos N°002			
		SUMAN Y PASAN		606,782.16	606,782.16

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		606,782.16	606,782.16
11/04/2024		^----- 17 -----			
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos		1,835.13	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			1,835.13
		P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°002			
22/04/2024		^----- 18 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		1,830.00	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #003</i>	1,830.00		
	1.1.3.01	Inventario de materia prima			1,830.00
		1200 lb de café tradicional	1,830.00		
		P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #005			
22/04/2024		^----- 19 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		94.43	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos			94.43
		1200 fundas plásticas	10.43		
		1200 fundas de papel	84.00		
		P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #006			
23/04/2024		^----- 20 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		75.80	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #003</i>			
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa			75.80
		P/r Mano de obra directa de orden de producción N°003			
23/04/2024		^----- 21 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		296.36	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #003</i>			
	5.1.1.05	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			296.36
		P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #003			
23/04/2024		^----- 22 -----			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		2,202.16	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso			2,202.16
		P/r Termino de hoja de costos N°003			
23/04/2024		^----- 23 -----			
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos		2,202.16	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			2,202.16
		P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°003			
		SUMAN Y PASAN		615,318.21	615,318.21

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		615,318.21	615,318.21
30/04/2024		----- 24 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		88.44	
	5.1.1.06.01	Servicios Básicos	88.44		
		Luz	67.56		
		Agua	20.87		
	1.1.1.02	Bancos			88.44
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	88.44		
		P/r el pago de luz \$67.56 s/f 001-003-00065788 y agua \$ 20.87 s/f 001-003-000000679 mediante transferencia			
30/04/2024		----- 25 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		74.99	
	5.1.1.06.02	Mantenimiento y reparaciones	28.79		
	5.1.1.06.06	Combustible	46.20		
	1.1.1.02	Bancos			74.99
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	74.99		
		P/r el pago de mantenimiento de maquinaria \$28.79 s/f 001-001-000341789 y combustibles \$46.20 s/f 001-003-000000539 mediante transferencia bancaria			
30/04/2024		----- 26 -----			
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa		176.86	
		Sueldos y salarios	111.16		
		Aporte Patronal	21.49		
		Décimo Tercero	14.74		
		Décimo Cuarto	14.74		
		Fondo Reserva	14.73		
	2.1.3	Obligaciones IESS por pagar			38.20
	2.1.3.01	Aporte Individual por pagar	16.71		
	2.1.3.02	Aporte Patronal por pagar	21.49		
	2.1.4	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			44.21
	2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	14.74		
	2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	14.74		
	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar	14.73		
	1.1.1.02	Bancos			94.45
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	94.45		
		P/r Rol de pagos del mes de abril			
01/05/2024		----- 27 -----			
	1.1.3.01	Inventario de materia prima <i>2000 lb de café tradicional</i>	3,200.00	3,200.00	
	1.1.1.02	Bancos			3,200.00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	3,200.00		
		P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000005126 mediante transferencia bancaria			
		SUMAN Y PASAN		618,858.49	618,858.49

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		618,858.49	618,858.49
01/05/2024		----- 28 -----			
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos		17.39	
	1.1.4.01	IVA Compras		2.61	
		<i>2000 fundas plásticas a \$0.01</i>	17.39		
	1.1.1.02	Bancos			20.00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	20.00		
		P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000087889 mediante transferencia bancaria			
01/05/2024		----- 29 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		2,389.77	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #004</i>	2,389.77		
	1.1.3.01	Inventario de materia prima			2,389.77
		<i>1500 lb de café tradicional</i>	2,389.77		
		P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R N°007			
01/05/2024		----- 30 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		118.04	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos			118.04
		<i>1500 fundas plásticas</i>	13.04		
		<i>1500 fundas de papel</i>	105.00		
		P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #008			
06/05/2024		----- 31 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		90.63	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #004</i>			
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa			90.63
		P/r Mano de obra directa de orden de producción N°004			
06/05/2024		----- 32 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso		308.36	
		<i>Inventario de Productos en Proceso OP #004</i>			
	5.1.1.05	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			308.36
		P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #004			
06/05/2024		----- 33 -----			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		2,788.76	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso			2,788.76
		P/r Termino de hoja de costos N°004			
06/05/2024		----- 34 -----			
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos		2,788.76	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			2,788.76
		P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°004			
		SUMAN Y PASAN		627,362.82	627,362.82

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		627,362.82	627,362.82
14/05/2024		----- 35 -----			
	1.1.3.01	Inventario de materia prima <i>2000 lb de café tradicional</i>	3,200.00	3,200.00	
	1.1.1.02	Bancos			3,200.00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	3,200.00		
		P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000006345 mediante transferencia bancaria			
15/05/2024		----- 36 -----			
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos		192.39	
	1.1.4.01	IVA Compras <i>2000 fundas plásticas a \$0.01</i>	17.39	28.86	
		<i>2500 fundas de papel a \$ 0.05</i>	175.00		
	1.1.1.02	Bancos			221.25
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	221.25		
		P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000000765 mediante transferencia bancaria			
15/05/2024		----- 37 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #005</i>	2,077.70	2,077.70	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima <i>1300 lb de café tradicional</i>	2,077.70		2,077.70
		P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #009			
15/05/2024		----- 38 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		102.30	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos <i>1300 fundas plásticas</i>	11.30		102.30
		<i>1300 fundas de papel</i>	91.00		
		P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #010			
17/05/2024		----- 39 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #005</i>		78.54	
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa			78.54
		P/r Mano de obra directa de orden de producción N°005			
17/05/2024		----- 40 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #005</i>		267.25	
	5.1.1.05	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			267.25
		P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #005			
		SUMAN Y PASAN		633,309.87	633,309.87

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		633,309.87	633,309.87
17/05/2024		^----- 41 -----			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		2,423.49	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso			2,423.49
		P/r Termino de hoja de costos N°005			
17/05/2024		^----- 42 -----			
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos		2,423.49	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			2,423.49
		P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°005			
31/05/2024		^----- 43 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		76.87	
	5.1.1.06.01	Servicios Básicos	76.87		
		Luz	58.88		
		Agua	17.99		
	1.1.1.02	Bancos			76.87
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	76.87		
		P/r el pago de luz \$58.88 s/f 001-003-000003871 y agua \$ 17.99 s/f 001-002-000074663 mediante transferencia			
31/05/2024		^----- 44 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		59.78	
	5.1.1.06.02	Mantenimiento y reparaciones	13.58		
	5.1.1.06.06	Combustible	46.20		
	1.1.1.02	Bancos			59.78
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	59.78		
		P/r el pago de mantenimiento de maquinaria \$13.58 s/f 001-002-000007123 y combustibles \$46.20 s/f 001-003-000003478 mediante transferencia bancaria			
31/05/2024		^----- 45 -----			
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa		169.17	
		Sueldos y salarios	106.33		
		Aporte Patronal	20.55		
		Décimo Tercero	14.10		
		Décimo Cuarto	14.10		
		Fondo Reserva	14.09		
	2.1.3	Obligaciones IESS por pagar			36.54
	2.1.3.01	Aporte Individual por pagar	15.99		
	2.1.3.02	Aporte Patronal por pagar	20.55		
	2.1.4	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			42.29
	2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	14.10		
	2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	14.10		
	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar	14.09		
	1.1.1.02	Bancos			90.34
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	90.34		
		P/r Rol de pagos del mes de mayo			
		SUMAN Y PASAN		638,462.67	638,462.67

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		638,462.67	638,462.67
03/06/2024		----- 46 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #006</i>	1,917.88	1,917.88	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima 1200 lb de café tradicional	1,917.88		1,917.88
		P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #°011			
03/06/2024		----- 47 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		94.43	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos 1200 fundas plásticas 1200 fundas de papel	10.43 84.00		94.43
		P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #012			
04/06/2024		----- 48 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #006</i>		83.38	
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa			83.38
		P/r Mano de obra directa de orden de producción N°006			
04/06/2024		----- 49 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #006</i>		255.03	
	5.1.1.05	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			255.03
		P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF			
04/06/2024		----- 50 -----			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		2,256.28	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso			2,256.28
		P/r Termino de hoja de costos N°006			
04/06/2024		----- 51 -----			
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos		2,256.28	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			2,256.28
		P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°006			
		SUMAN Y PASAN		645,325.94	645,325.94

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		645,325.94	645,325.94
16/06/2024		----- 52 -----			
	1.1.3.01	Inventario de materia prima <i>1100 lb de café tradicional</i>	1,760.00	1,760.00	
	1.1.1.02	Bancos			1,760.00
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	1,760.00		
		P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000001234 mediante transferencia bancaria			
17/06/2024		----- 53 -----			
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos		82.22	
	1.1.4.01	IVA Compras <i>600 fundas plásticas a \$0.01</i> <i>1100 fundas de papel a \$ 0.05</i>	5.22 77.00	12.33	
	1.1.1.02	Bancos			94.55
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	94.55		
		P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000000234 mediante transferencia bancaria			
17/06/2024		----- 54 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #007</i>	2,079.65	2,079.65	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima <i>1300 lb de café tradicional</i>	2,079.65		2,079.65
		P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #°013			
17/06/2024		----- 55 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		102.30	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos <i>1300 fundas plásticas</i> <i>1300 fundas de papel</i>	11.30 91.00		102.30
		P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #014			
18/06/2024		----- 56 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #007</i>		90.32	
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa			90.32
		P/r Mano de obra directa de orden de producción N°007			
19/06/2024		----- 57 -----			
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso <i>Inventario de Productos en Proceso OP #007</i>		268.48	
	5.1.1.05	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			268.48
		P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF			
		SUMAN Y PASAN		649,721.25	649,721.25

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		649,721.25	649,721.25
19/06/2024		----- 58 -----			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		2,438.45	
	1.1.3.03	Inventario de productos en proceso			2,438.45
		P/r Termino de hoja de costos N°007			
19/06/2024		----- 59 -----			
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos		2,438.45	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			2,438.45
		P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°007			
30/06/2024		----- 60 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		69.38	
	5.1.1.06.01	Servicios Básicos	69.38		
		Luz	54.69		
		Agua	14.69		
	1.1.1.02	Bancos			69.38
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	69.38		
		P/r el pago de luz \$54.69 s/f 001-003-000023451 y agua \$14.69 s/f 001-002-000066553 mediante transferencia			
30/06/2024		----- 61 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		50.63	
	5.1.1.06.02	Mantenimiento y reparaciones	9.38		
	5.1.1.06.06	Combustible	41.25		
	1.1.1.02	Bancos			50.63
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	50.63		
		P/r el pago de mantenimiento de maquinaria \$9.38 s/f 001-002-000023234 y combustibles \$41.25 s/f 001-003-000098884 mediante transferencia bancaria			
30/06/2024		----- 62 -----			
	5.1.1.03	Mano de Obra Directa		173.70	
		Sueldos y salarios	109.17		
		Aporte Patronal	21.10		
		Décimo Tercero	14.47		
		Décimo Cuarto	14.47		
		Fondo Reserva	14.47		
	2.1.3	Obligaciones IESS por pagar			37.52
	2.1.3.01	Aporte Individual por pagar	16.41		
	2.1.3.02	Aporte Patronal por pagar	21.10		
	2.1.4	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			43.42
	2.1.04.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	14.47		
	2.1.04.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	14.47		
	2.1.04.03	Fondos de Reserva por Pagar	14.47		
	1.1.1.02	Bancos			92.76
	1.1.1.02.01	Banco de Loja Cta. Cte.	92.76		
		P/r Rol de pagos del mes de junio			
		SUMAN Y PASAN		654,891.86	654,891.86

“INDERA EXPERIENCE”
LIBRO DIARIO
EXPRESADO EN USD

FOLIO N° 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		654,891.86	654,891.86
30/06/2024		^----- 63 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		651.08	
	5.1.1.06.03	Depreciación maquinaria y equipo	651.08		
	1.2.1.06	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo			651.08
		P/r depreciación de activos fijos de abril, mayo y junio			
30/06/2024		^----- 64 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		21.50	
	5.1.1.06.04	Consumo de Útiles de aseo y limpieza	21.50		
	1	Escoba	2.00		
	1	Recogedor	2.50		
	2	Baldes	5.00		
	2	Galones de aromatizante	9.00		
	1	Trapeador	3.00		
	1.1.3.05	Inventario de suministros de aseo y limpieza			21.50
		P/r Consumo 1 escoba, 1 recogedor, 2 baldes, 2 galones de aromatizante y 1 trapeador de útiles de aseo y limpieza			
30/06/2024		^----- 65 -----			
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales		10.29	
	5.1.1.06.05	Desgaste de bienes de Herramientas menores	10.29		
	1.1.3.06	Inventario de Herramientas menores			10.29
		P/r El desgaste del 3% de herramientas menores			
30/06/2024		^----- 66 -----			
	5.1.1.05	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		1,790.64	
	5.1.1.07	Variación del costo			50.25
	5.1.1.06	Costos Indirectos de Fabricación reales			1,740.39
		P/r La variación del costo real sobre los aplicados			
30/06/2024		^----- 67 -----			
	5.1.1.07	Variación del costo		50.25	
	5.1.1.01	Costos de productos vendidos			50.25
		P/r Cierre de la variación de los CIF			
TOTAL				657,415.61	657,415.61

“INDERA EXPERIENCE”

Libro Mayor

CUENTA: Bancos

CODIGO: 1.1.1.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO	
		Fol.	Asient.				
01/04/2024	P/r El Estado de Situación Inicial	1	1	15,500.00		15,500.00	
01/04/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Carlos Samaniego s/f 001-002-000055768 mediante transferencia bancaria	1	2		1,400.00	14,100.00	
01/04/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000065765 mediante transferencia bancaria	1	3		176.00	13,924.00	
10/04/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Carlos Samaniego s/f 001-002-000034766 mediante transferencia bancaria	2	10		3,100.00	10,824.00	
10/04/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000034232 mediante transferencia bancaria	3	11		192.39	10,631.61	
30/04/2024	P/r el costo de servicios básicos del mes de abril	5	24		88.44	10,543.17	
30/04/2024	P/r el pago de mantenimiento de maquinaria de producción y combustible mediante transferencia bancaria	5	25		74.99	10,468.18	
30/04/2024	P/r Rol de pagos del mes de abril	5	26		94.45	10,373.73	
01/05/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000005126 mediante transferencia bancaria	5	27		3,200.00	7,173.73	
01/05/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000087889 mediante transferencia bancaria	6	28		20.00	7,153.73	
14/05/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000006345 mediante transferencia bancaria	7	35		3,200.00	3,953.73	
15/05/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000000765 mediante transferencia bancaria	7	36		221.25	3,732.48	
31/05/2024	P/r el costo de servicios básicos del mes de mayo	8	43		76.87	3,655.61	
31/05/2024	P/r el pago de mantenimiento de maquinaria de producción y combustible mediante transferencia bancaria	8	44		59.78	3,595.83	
31/05/2024	P/r Rol de pagos del mes de mayo	8	45		90.34	3,505.49	
16/06/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000001234 mediante transferencia bancaria	10	52		1,760.00	1,745.49	
16/06/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000000234 mediante transferencia bancaria	10	53		94.55	1,650.94	
30/06/2024	P/r el costo de servicios básicos del mes de junio	11	60		69.38	1,581.57	
30/06/2024	P/r el pago de mantenimiento de maquinaria de producción mediante transferencia bancaria	11	61		50.63	1,530.94	
30/06/2024	P/r Rol de pagos del mes de Junio	11	62		92.76	1,438.18	
TOTAL					15,500.00	14,061.82	1,438.18

“INDERA EXPERIENCE”

Libro Mayor

CUENTA: Inventario de materia prima

CODIGO: 1.1.3.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
01/04/2024	P/r Compra de materia prima directa mediante transferencia bancaria	1	2	1,400.00		1,400.00
01/04/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #001	1	4		840.00	560.00
10/04/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Carlos Samaniego s/f 001-002-000034766 mediante transferencia bancaria	2	10	3,100.00		3,660.00
10/04/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #003	3	12		1,525.00	2,135.00
22/04/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #005	4	18		1,830.00	305.00
01/05/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000005126 mediante transferencia bancaria	5	27	3,200.00		3,505.00
01/05/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R N°007	6	29		2,389.77	1,115.23
14/05/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000006345 mediante transferencia bancaria	7	35	3,200.00		4,315.23
15/05/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #009	7	37		2,077.70	2,237.53
03/06/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #°011	9	46		1,917.88	319.65
16/06/2024	P/r Compra de café tradicional en grano al proveedor Bernardo Ochoa s/f 001-002-000001234 mediante transferencia bancaria	10	52	1,760.00		2,079.65
17/06/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #°013	10	54		2,079.65	-
TOTAL				12,660.00	12,660.00	-

“INDERA EXPERIENCE”

Libro Mayor

CUENTA: Inventario de materiales indirectos

CODIGO: 1.1.3.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
01/04/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000065765 mediante transferencia bancaria	1	3	153.04		153.04
01/04/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #002	2	5		47.22	105.83
10/04/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000034232 mediante transferencia bancaria	3	11	192.39		298.22
10/04/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #004	3	13		78.70	219.52
22/04/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #006	4	19		94.43	125.09
01/05/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000087889 mediante transferencia bancaria	6	28	17.39		142.48
01/05/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #008	6	30		118.04	24.43
15/05/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000000765 mediante transferencia bancaria	7	36	192.39		216.83
15/05/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #010	7	38		102.30	114.52
03/06/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #012	9	47		94.43	20.09
16/06/2024	P/r Compra de materiales indirectos s/f 001-001-000000234 mediante transferencia bancaria	10	53	82.22		102.30
17/06/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #014	10	55		102.30	-
TOTAL				637.43	637.43	-

“INDERA EXPERIENCE”**Libro Mayor****CUENTA:** Inventario de productos en proceso**CODIGO:** 1.1.3.03

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
01/04/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #001	1	4	840.00		840.00
02/04/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°001	2	6	37.90		877.90
02/04/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF OP# 001	2	7	148.18		1,026.08
02/04/2024	P/r Termino de hoja de costos N°001	2	8		1,026.08	-
10/04/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #003	3	12	1,525.00		1,525.00
11/04/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción #002	3	14	63.16		1,588.16
11/04/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF # 002	3	15	246.97		1,835.13
11/04/2024	P/r Termino de hoja de costos N°002	3	16		1,835.13	-
22/04/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #005	4	18	1,830.00		1,830.00
23/04/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°003	4	20	75.80		1,905.80
23/04/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #003	4	21	296.36		2,202.16
23/04/2024	P/r Termino de hoja de costos N°003	4	22		2,202.16	-
01/05/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R N°007	6	29	2,389.77		2,389.77
06/05/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°004	6	31	90.63		2,480.40
06/05/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #004	6	32	308.36		2,788.76
06/05/2024	P/r Termino de hoja de costos N°004	6	33		2,788.76	-
15/05/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #009	7	37	2,077.70		2,077.70
17/05/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°005	7	39	78.54		2,156.24
17/05/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #005	7	40	267.25		2,423.49
17/05/2024	P/r Termino de hoja de costos N°005	8	41		2,423.49	-
03/06/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #°011	9	46	1,917.88		1,917.88
04/06/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°006	9	48	83.38		2,001.25
04/06/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #006	9	49	255.03		2,256.28
04/06/2024	P/r Termino de hoja de costos N°006	9	50		2,256.28	-
17/06/2024	P/r Traspaso de materia prima a productos en proceso según O.R #°013	10	54	2,079.65		2,079.65
18/06/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°007	10	56	90.32		2,169.97

19/06/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #007	10	57	268.48		2,438.45
19/06/2024	P/r Termino de hoja de costos N°007	11	58		2,438.45	-
TOTAL				14,970.36	14,970.36	-

“INDERA EXPERIENCE”						
Libro Mayor						
CUENTA: Inventario de Productos Terminados				CODIGO: 1.1.3.04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
02/04/2024	P/r Termino de hoja de costos N°001	2	8	1,026.08		1,026.08
02/04/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°001	2	9		1,026.08	-
11/04/2024	P/r Termino de hoja de costos N°002	3	16	1,835.13		1,835.13
11/04/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°002	4	17		1,835.13	-
23/04/2024	P/r Termino de hoja de costos N°003	4	22	2,202.16		2,202.16
23/04/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°003	4	23		2,202.16	-
06/05/2024	P/r Termino de hoja de costos N°004	6	33	2,788.76		2,788.76
06/05/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°004	6	34		2,788.76	-
17/05/2024	P/r Termino de hoja de costos N°005	8	41	2,423.49		2,423.49
17/05/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°005	8	42		2,423.49	-
04/06/2024	P/r Termino de hoja de costos N°006	9	50	2,256.28		2,256.28
04/06/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°006	9	51		2,256.28	-
19/06/2024	P/r Termino de hoja de costos N°007	11	58	2,438.45		2,438.45
19/06/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°007	11	59		2,438.45	-
TOTAL				14,970.36	14,970.36	-

“INDERA EXPERIENCE”						
Libro Mayor						
CUENTA: Depreciación acumulada de maquinaria y equipo				CODIGO: 1.2.1.06		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
30/06/2024	P/r depreciación de activos fijos de abril, mayo y junio	12	63		651.08	651.08
TOTAL					651.08	651.08

“INDERA EXPERIENCE”						
Libro Mayor						
CUENTA: Costos de Productos Vendidos				CODIGO: 5.1.1.01		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
02/04/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°001	2	9	1,026.08		1,026.08
11/04/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°002	4	17	1,835.13		2,861.21
23/04/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°003	4	23	2,202.16		5,063.37
06/05/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°004	6	34	2,788.76		7,852.13
17/05/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°005	8	42	2,423.49		10,275.62
04/06/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°006	9	51	2,256.28		12,531.90
19/06/2024	P/r Costos de productos vendidos de orden de producción N°007	11	59	2,438.45		14,970.36
30/06/2024	P/r Cierre de la variación de los CIF	12	67		50.25	14,920.11
TOTAL				14,970.36	50.25	14,920.11

“INDERA EXPERIENCE”						
Libro Mayor						
CUENTA: Mano de Obra Directa				CODIGO: 5.1.1.03		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
02/04/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°001	2	6		37.90	37.90
11/04/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción #002	3	14		63.16	101.06
23/04/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°003	4	20		75.80	176.86
30/04/2024	P/r Rol de pagos del mes de abril	5	26	176.86		-
06/05/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°004	6	31		90.63	90.63
17/05/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°005	7	39		78.54	169.17
31/05/2024	P/r Rol de pagos del mes de mayo	8	45	169.17		-
04/06/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°006	9	48		83.38	83.38
18/06/2024	P/r Mano de obra directa de orden de producción N°007	10	56		90.32	173.70
30/06/2024	P/r Rol de pagos del mes de Junio	11	62	173.70		-
TOTAL				519.72	519.72	-

“INDERA EXPERIENCE”**Libro Mayor****CUENTA:** Costos Indirectos de Fabricación Aplicados**CODIGO:** 5.1.1.05

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
02/04/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF OP# 001	2	7		148.18	148.18
11/04/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF # 002	3	15		246.97	395.15
23/04/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #003	4	21		296.36	691.51
06/05/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #004	6	32		308.36	999.88
17/05/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #005	7	40		267.25	1,267.13
04/06/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #006	9	49		255.03	1,522.15
19/06/2024	P/r El valor de costos indirectos de fabricación aplicados según presupuesto de CIF #007	10	57		268.48	1,790.64
30/06/2024	P/r La variación del costo real sobre los aplicados	12	66	1,790.64		-
TOTAL				1,790.64	1,790.64	-

“INDERA EXPERIENCE”**Libro Mayor****CUENTA:** Costos Indirectos de Fabricación reales**CODIGO:** 5.1.1.06

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
01/04/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #002	2	5	47.22		47.22
10/04/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #004	3	13	78.70		125.91
22/04/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #006	4	19	94.43		220.35
30/04/2024	P/r el costo de servicios básicos del mes de abril	5	24	88.44		308.79
30/04/2024	P/r el pago de mantenimiento de maquinaria de producción y combustible mediante transferencia bancaria	5	25	74.99		383.78
01/05/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #008	6	30	118.04		501.82
15/05/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #010	7	38	102.30		604.13
31/05/2024	P/r el costo de servicios básicos del mes de mayo	8	43	76.87		681.00
31/05/2024	P/r el pago de mantenimiento de maquinaria de producción y combustible mediante transferencia bancaria	8	44	59.78		740.77
03/06/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #012	9	47	94.43		835.21
17/06/2024	P/r el traspaso de materiales indirectos a costos indirectos reales según O.R #014	10	55	102.30		937.51

30/06/2024	P/r el costo de servicios básicos del mes de junio	11	60	69.38		1,006.89
30/06/2024	P/r el pago de mantenimiento de maquinaria de producción y combustible mediante transferencia bancaria	11	61	50.63		1,057.51
30/06/2024	P/r depreciación de activos fijos de abril, mayo y junio	12	63	651.08		1,708.60
30/06/2024	P/r Consumo de 1 escoba, 1 recogedor, 2 baldes, 2 galones de aromatizante y 1 trapeador	12	64	21.50		1,730.10
30/06/2024	P/r El desgaste del 3% de herramientas menores	12	65	10.29		1,740.39
30/06/2024	P/r La variación del costo real sobre los aplicados	12	66		1,740.39	-
TOTAL				1,740.39	1,740.39	-

“INDERA EXPERIENCE”						
Libro Mayor						
CUENTA: Consumo de Útiles de aseo y limpieza				CODIGO: 5.1.1.06.04		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
30/06/2024	P/r Consumo de 1 escoba, 1 recogedor, 2 baldes, 2 galones de aromatizante y 1 trapeador	12	64		21.50	21.50
TOTAL					21.50	21.50

“INDERA EXPERIENCE”						
Libro Mayor						
CUENTA: Desgaste de bienes de Herramientas menores				CODIGO: 5.1.1.06.05		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
30/06/2024	P/r El desgaste del 3% de herramientas menores	12	65		10.29	10.29
TOTAL					10.29	10.29

“INDERA EXPERIENCE”						
Libro Mayor						
CUENTA: Variación del costo				CODIGO: 5.1.1.07		
FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		Fol.	Asient.			
30/06/2024	P/r La variación del costo real sobre los aplicados	12	66		50.25	50.25
30/06/2024	P/r Cierre de la variación de los CIF	12	67	50.25		-
TOTAL				50.25	50.25	-

“INDERER EXPERIENCE”		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS		
Del 01 de abril al 30 de junio del 2024		
(+) Inventario Inicial de Materia Prima Directa	12,660.00	
(+) Compras de Materia Prima Directa		
(-) Devolución en Compras de Materia Prima Directa	-	
(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	-	
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		12,660.00
MANO DE OBRA DIRECTA		519.72
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
(+) Inventario Inicial de Materiales y Suministros Indirectos		
(+) Compra de Materiales y Suministros Indirectos		
(-) Devolución en Compra de Materiales y Suministros Indirectos		
(-) Inventario Final de Materiales y Suministros Indirectos		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1,790.64
COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		14,970.36
(+) Inventario Inicial de productos en proceso		-
COSTO TOTAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		14,970.36
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		
COSTO DE PRODUCCIÓN		14,970.36
(+) Inventario Inicial de productos Terminados		-
Productos terminados disponibles para la venta		14,970.36
(-) Inventario Final de Productos Terminados		-
(-) Variación del costo		50.25
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		14,920.11

7. Discusión

La empresa “Indera Experience” es una empresa que se dedica a la actividad de cultivo, tostado y venta al por mayor de café, su principal objetivo es posicionarse en el mercado nacional e internacional como una empresa líder en la producción de café de alta calidad, actualmente la empresa no cuenta con un contador de planta, lo que le impide llevar un proceso contable donde le permita conocer de manera exacta los costos de cada producción, es decir que no lleva registros auxiliares para controlar los elementos del costo, como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, dando como consecuencia una carencia empresarial, lo que provoca no tener un eficiente control de los costos y no tomar las decisiones adecuadas en caso de no obtener los resultados esperados.

Por lo antes mencionado, surge la necesidad de la aplicación de un sistema contable que nos permita conocer de manera exacta los costos incurridos en cada producción, desde el inventario inicial de los bienes que le pertenecen a la empresa obteniendo información actualizada de las existencias de materiales, bienes y productos, al igual el diseño de la producción del café tradicional, mediante flujogramas, procedimientos y políticas, así también la elaboración de los respectivos documentos auxiliares para el control y registro de los elementos del costo que intervienen en la producción del café, evitando el desperdicio de materia prima, una mejor organización y control de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, para lo cual se realizó una hoja de costos para cada producción permitiéndonos llevar un buen control de los costos y lograr determinar de una manera adecuada el costo unitario de cada producto.

El proceso de determinación del costo de producción del café se realizó durante el periodo del 01 de abril al 30 de junio de 2024, lo que le permitió a la empresa llevar un control y registro detallado de los costos de la producción de café, permitiendo un mejoramiento empresarial en la determinación de los costos, hasta la presentación del Estado de Costos de Productos Vendidos, lo que nos permite conocer el valor unitario de cada libra de café.

A través de los resultados que se obtuvieron en el presente Trabajo de Integración Curricular, se logró determinar ventajas al momento de diseñar el flujograma del proceso de producción del café y los registros auxiliares que permitieron la obtención del Estado de Costos de Productos Vendidos, así como también conocer los costos reales de cada producción y conocer de una manera exacta los costos que incurren en el proceso de producción, siendo estos muy bajos en comparación al precio de venta de cada producto lo que le deja una buena rentabilidad a la empresa considerando sus altos niveles de inversión en el área de producción así mismo, puede controlar de mejor manera los elementos del costo que intervienen hasta obtener el producto final.

8. Conclusiones

- Se diseñó el proceso de producción del café tradicional mediante la aplicación de flujogramas, procedimientos y políticas con el propósito de conocer de qué manera se integran los costos en cada fase de la producción.
- Se implementó los registros auxiliares para un buen control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se necesitaron para la fabricación del café tradicional tales como: Solicitud de compra, orden de compra, orden de producción, tarjeta reloj, tarjeta tiempo, orden de requisición, presupuesto de los costos indirectos, hoja de costos y kardex, que sirvieron de gran ayuda para establecer el costo total y unitario de los productos elaborados.
- Se desarrolló el proceso contable registrando cada producción realizada y obteniendo los costos totales y unitarios, siendo el Sistema de Costos por Órdenes de Producción el que más se adaptó de acuerdo con la producción de la empresa.
- La empresa “Indera Experience” no disponía del Estado de Costos de Productos Vendidos que evidencie sus inventarios, los costos incurridos y el costo de ventas del periodo determinado, que permita conocer la situación económica y financiera de la empresa.

9. Recomendaciones

- Al encargado de la producción que implemente flujogramas, procedimientos y políticas, para mejorar el control, producción e higiene en el proceso de producción del café que permita conocer de qué manera intervienen los costos en cada orden de producción de acuerdo con las etapas y actividades del proceso.
- Utilizar los respectivos registros auxiliares, que permita llevar un buen control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que incurren en cada producción y que faciliten una mejor manera la toma de decisiones respecto al precio de venta.
- Se implemente la aplicación del proceso contable tomando como referencia el presente Trabajo de Integración Curricular, que permita conocer de manera oportuna y eficaz los costos reales que intervinieron en la elaboración del producto del Café Tradicional.

Bibliografía

- Alcón, M. (2021). *Plan General de Contabilidad - ALCON MARCOS, SERGIO* - Google Libros.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=E6IIEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=Contabilidad+general&ots=9tV1SJ9561&sig=xwJr_2j9iHd71A9Wg5SMdEZqBFY#v=onepage&q=Contabilidad%20general&f=false
- Banco Pichincha. (2021). *Balance de situación inicial ¿qué es y cómo calcularlo?*
<https://www.pichincha.com/blog/balance-situacion-inicial>
- Bazarán, V. del P. (2019). *REORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA COMERCIAL “TAPICENTRO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2017.*
- Chagolla Farias, M., & Flores Romero, B. (2019). *Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.*
- Elizalde, L. K. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254–273.
<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad inicial.*
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)*. www.ediloja.com.ec
- Figuroa, L. (2020). *GU A I METOLOGICA CONTABILIDAD BÁSICA.*
- Gamboa, R., & Jiménez, L. (2023). *Contabilidad de costos. Herramientas de gestión vista desde la norma internacional. Tomo I. Tomo I*, 1–207.
- García, E. (2020). *Empresa y administración (Edición 2020) - GARCÍA PRADO, ENRIQUE* - Google Libros.

<https://books.google.com.ec/books?id=8cznDwAAQBAJ&pg=PA8&dq=Objetivos+d#v=onepage&q=Objetivos%20d&f=false>

Helmut, C. (2021). *Rol de pagos: concepto, para qué sirve, cómo hacerlo, ejemplo.*

<https://www.lifeder.com/rol-pago/>

Herz Gherzi, J. (2018). *Apuntes_de_Contabilidad_Financiera.*

Hidalgo, M., Villaroel, A., & Hidalgo, M. (2020). *Presupuestos Empresariales.*

Lazo Palacios, M. (2013). *equinterogaitan,+14627-Texto+del+art_culo-48186-1-10-20130228_compressed (2).*

López Alcántara, M. B., & Gomez Agundiz, X. (2018). *Gestión de Costos y Precios | Brenda Montúfar - Academia.edu.*

https://www.academia.edu/44238894/Gestion_de_Costos_y_precios

Mamian, M. (2022). *¿Qué son los gastos en contabilidad y cómo se clasifican?*

<https://contifico.com/que-son-los-gastos-en-contabilidad/>

Melara, M. (2021). *¿Qué son los COSTOS por ORDENES de PRODUCCION?*

https://contaestudio.com/costos-por-ordenes-de-produccion/#%C2%BFQue_es_una_orden_de_produccion

Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). *The accounting of costs and their relationship in the field of application of manufacturing or industrial entities. 4(1), 15–20.*

<https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>

Morales, L. R., Sánchez, A. M., Viscaíno, C. J., & Avellán, N. A. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 6(01), 84.

<https://doi.org/10.24133/sigma.v6i01.1233>

Pineda, J. A. (2021). *Qué son las Empresas Industriales, Tipos y Ejemplos.*

<https://encolombia.com/economia/agroindustria/empresas-industriales/>

Uribe, L. (2023). *Plan de cuentas para sistemas contables 2023 - 8va edición - Luis Raúl*

Uribe Medina - Google Libros.

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=GrquEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR9&dq=Plan+de+cuentas&ots=k-99LeT7sC&sig=ia9wGJzjbbfnzskMJyuREZCuyHk#v=onepage&q=Plan%20de%20cuentas&f=false>

Velásquez Peralta, N. R. (2020). *CONTABILIDAD BÁSICA I.*

Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de costos conceptos elementales.*

Westreicher, G. (2024). *¿Qué es un sistema de costos y cuáles son su tipos?*

<https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-costos.html>

Zapata, P. (2019). *pedro-zapata-contabilidad-de-costos-3ed_compress.*

Zapata, P. (2021). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de*

Información ... - Pedro Zapata Sánchez - Google Libros.

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=r816EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR2&dq=contabilidad+general+pedro+zapata+s%C3%A1nchez&ots=8M2tPFt11v&sig=dWhftAJwTH0meB45KXP6fdtUS0A#v=onepage&q=contabilidad%20general%20pedro%20zapata%20s%C3%A1nchez&f=false>

Anexos

Anexo1. Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

“INDERA EXPERIENCE”		
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Orden de Producción N°001		
Unidades estimadas de producción	600	
Horas de mano de obra directa estimadas	14.500	
Horas por unidad	0.024	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES		
Luz	20.00	
Mantenimiento	7.50	
Agua	6.00	
Combustible	9.90	
Empaque	47.22	
Total de Costos Indirectos de Fabricación Variables		90.62
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS		
Depreciación activos fijos de planta		57.56
Total de Costos Indirectos de Fabricación Fijos		57.56
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		148.18

“INDERA EXPERIENCE”		
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Orden de Producción N°002		
Unidades estimadas de producción	1000	
Horas de mano de obra directa estimadas	24.167	
Horas por unidad	0.024	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES		
Luz	33.33	
Mantenimiento	12.50	
Agua	10.00	
Combustible	16.50	
Empaque	78.70	
Total de Costos Indirectos de Fabricación Variables		151.03
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS		
Depreciación activos fijos de planta		95.94
Total de Costos Indirectos de Fabricación Fijos		95.94
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		246.97

“INDERA EXPERIENCE”		
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Orden de Producción N°003		
Unidades estimadas de producción	1200	
Horas de mano de obra directa estimadas	29.000	
Horas por unidad	0.024	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES		
Luz	40.00	
Mantenimiento	15.00	
Agua	12.00	
Combustible	19.80	
Empaque	94.43	
Total de Costos Indirectos de Fabricación Variables		181.23
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS		
Depreciación activos fijos de planta		115.13
Total de Costos Indirectos de Fabricación Fijos		115.13
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		296.36

“INDERA EXPERIENCE”		
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Orden de Producción N°004		
Unidades estimadas de producción	1500	
Horas de mano de obra directa estimadas	36.250	
Horas por unidad	0.024	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES		
Luz	40.00	
Mantenimiento	9.09	
Agua	11.82	
Combustible	24.75	
Empaque	118.04	
Total de Costos Indirectos de Fabricación Variables		203.70
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS		
Depreciación activos fijos de planta		104.66
Total de Costos Indirectos de Fabricación Fijos		104.66
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		308.36

“INDERA EXPERIENCE”		
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Orden de Producción N°005		
Unidades estimadas de producción	1300	
Horas de mano de obra directa estimadas	31.417	
Horas por unidad	0.024	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES		
Luz	34.67	
Mantenimiento	7.88	
Agua	10.24	
Combustible	21.45	
Empaque	102.30	
Total de Costos Indirectos de Fabricación Variables		176.54
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS		
Depreciación activos fijos de planta		90.71
Total de Costos Indirectos de Fabricación Fijos		90.71
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		267.25

“INDERA EXPERIENCE”		
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Orden de Producción N°006		
Unidades estimadas de producción	1200	
Horas de mano de obra directa estimadas	29.000	
Horas por unidad	0.024	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES		
Luz	32.25	
Mantenimiento	6.00	
Agua	9.00	
Combustible	19.80	
Empaque	94.43	
Total de Costos Indirectos de Fabricación Variables		161.48
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS		
Depreciación activos fijos de planta		93.54
Total de Costos Indirectos de Fabricación Fijos		93.54
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		255.03

“INDERA EXPERIENCE”		
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Orden de Producción N°007		
Unidades estimadas de producción	1300	
Horas de mano de obra directa estimadas	31.417	
Horas por unidad	0.024	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES		
Luz	34.94	
Mantenimiento	6.50	
Agua	9.75	
Combustible	21.45	
Empaque	102.30	
Total de Costos Indirectos de Fabricación Variables		174.94
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS		
Depreciación activos fijos de planta		93.54
Total de Costos Indirectos de Fabricación Fijos		93.54
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		268.48

Anexo 2. Órdenes de producción

“INDERA EXPERIENCE”			
Orden de producción N°001			
Lugar y fecha:	Loja, 01 de abril de 2024		
Cliente:		Lote #:	
Artículo:	Café Tradicional		
Cantidad:	600 Lb		
<i>Información Adicional</i>			
Especificaciones			
El jefe de producción requiere la producción de 600 lb de café tradicional			
Fecha de inicio:	01/04/2024	Fecha de terminación:	02/04/2024
Entregar el día:			
Observaciones			
F) Jefe de producción			

“INDERA EXPERIENCE” Orden de producción N°002			
Lugar y fecha:	Loja, 10 de abril de 2024		
Cliente:		Lote #:	
Artículo:	Café Tradicional		
Cantidad:	1000 lb		
<i>Información Adicional</i>			
Especificaciones			
El jefe de producción requiere la producción de 1000 lb de café tradicional			
Fecha de inicio:	10/04/2024	Fecha de terminación:	11/04/2024
Entregar el día:			
Observaciones			
F) Jefe de producción			

“INDERA EXPERIENCE” Orden de producción N°003			
Lugar y fecha:	Loja, 22 de abril de 2024		
Cliente:		Lote #:	
Artículo:	Café Tradicional		
Cantidad:	1200 lb		
<i>Información Adicional</i>			
Especificaciones			
El jefe de producción requiere la producción de 1200 lb de café tradicional			
Fecha de inicio:	22/04/2024	Fecha de terminación:	23/04/2024
Entregar el día:			
Observaciones			
F) Jefe de producción			

“INDERA EXPERIENCE” Orden de producción N°004			
Lugar y fecha:	Loja, 02 de mayo de 2024		
Cliente:		Lote #:	
Artículo:	Café Tradicional		
Cantidad:	1500 lb		
<i>Información Adicional</i>			
Especificaciones			
El jefe de producción requiere la producción de 1500 lb de café tradicional			
Fecha de inicio:	02/05/2024	Fecha de terminación:	06/05/2024
Entregar el día:			
Observaciones			
F) Jefe de producción			

“INDERA EXPERIENCE” Orden de producción N°005			
Lugar y fecha:	Loja, 15 de mayo de 2024		
Cliente:		Lote #:	
Artículo:	Café Tradicional		
Cantidad:	1300 lb		
<i>Información Adicional</i>			
Especificaciones			
El jefe de producción requiere la producción de 1300 lb de café tradicional			
Fecha de inicio:	15/05/2024	Fecha de terminación:	17/05/2024
Entregar el día:			
Observaciones			
F) Jefe de producción			

“INDERA EXPERIENCE” Orden de producción N°006			
Lugar y fecha:	Loja, 03 de junio de 2024		
Cliente:		Lote #:	
Artículo:	Café Tradicional		
Cantidad:	1200 lb		
<i>Información Adicional</i>			
Especificaciones			
El jefe de producción requiere la producción de 1200 lb de café tradicional			
Fecha de inicio:	03/06/2024	Fecha de terminación:	04/06/2024
Entregar el día:			
Observaciones			
F) Jefe de producción			

“INDERA EXPERIENCE” Orden de producción N 007			
Lugar y fecha:	Loja, 17 de junio de 2024		
Cliente:		Lote #:	
Artículo:	Café Tradicional		
Cantidad:	1300 lb		
<i>Información Adicional</i>			
Especificaciones			
El jefe de producción requiere la producción de 1300 lb de café tradicional			
Fecha de inicio:	17/06/2024	Fecha de terminación:	19/06/2024
Entregar el día:			
Observaciones			
F) Jefe de producción			

Anexo 3. Solicitud de compras

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #001				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	01/04/2024	Fecha de entrega:	01/04/2024	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Café tradicional	-	-	-	1000 lb
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #002				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	01/04/2024	Fecha de entrega:	01/04/2024	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Fundas plásticas	-	-	-	1500
Fundas de papel	-	-	-	2000
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #003				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	10/04/2024	Fecha de entrega:	10/04/2024	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Café tradicional	-	-	-	2000 lb
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #004				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	10/04/2024	Fecha de entrega:	10/04/2024	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Fundas plásticas	-	-	-	2000
Fundas de papel	-	-	-	2500
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #005				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	01/05/2024	Fecha de entrega:		01/05/2024
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Café tradicional	-	-	-	2000 lb
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #006				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	01/05/2024	Fecha de entrega:		01/05/2024
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Fundas plásticas	-	-	-	2000
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #007				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	14/05/2024	Fecha de entrega:		14/05/2024
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Café tradicional	-	-	-	2000 lb
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE” Solicitud de compra #008				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	15/05/2024	Fecha de entrega:		15/05/2024
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Fundas plásticas	-	-	-	2000
Fundas de papel	-	-	-	2500
_____ Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE”				
Solicitud de compra #009				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	16/06/2024	Fecha de entrega:	16/06/2024	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Café tradicional	-	-	-	1100 lb
<hr/> Jefe de Producción				

“INDERA EXPERIENCE”				
Solicitud de compra #010				
Departamento:	Producción			
Fecha de pedido:	17/06/2024	Fecha de entrega:	17/06/2024	
Descripción	Código	Stock	Existencias	Cantidad Solicitada
Fundas plásticas	-	-	-	600
Fundas de papel	-	-	-	1100
<hr/> Jefe de Producción				

Anexo 4. Órdenes de compras

MATERIA PRIMA				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:001		Fecha:	01/04/2024	
		Dirección:	Chaguarpamba	
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de café tradicional en grano sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
1000	libras	Café tradicional	\$ 1.40	\$ 1,400.00
TOTAL			\$	1,400.00

MATERIALES INDIRECTOS				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:002		Fecha:	01/04/2024	
		Dirección:	Loja	
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas plásticas sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
1500	Unidades	Fundas plásticas	\$ 0.0087	\$ 13.04
TOTAL			\$	13.04

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:003		Fecha:		01/04/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas de papel sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2000	Unidades	Fundas de papel	\$ 0.0700	\$ 140.00
TOTAL			\$	140.00

MATERIA PRIMA				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:004		Fecha:		10/04/2024
		Dirección:		Chaguarpamba
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de café tradicional en grano sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2000	libras	Café tradicional	\$ 1.55	\$ 3,100.00
TOTAL			\$	3,100.00

MATERIALES INDIRECTOS				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:005		Fecha:		10/04/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas plásticas sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2000	Unidades	Fundas plásticas	\$ 0.0087	\$ 17.39
TOTAL			\$	17.39

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:006		Fecha:		10/04/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas de papel sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2500	Unidades	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 175.00
TOTAL			\$	175.00

MATERIA PRIMA				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:007		Fecha:		01/05/2024
		Dirección:		Chaguarpamba
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de café tradicional en grano sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2000	Libras	Café tradicional	\$ 1.60	\$ 3,200.00
TOTAL			\$	3,200.00

MATERIALES INDIRECTOS				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:008		Fecha:		01/05/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas plásticas sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2000	Unidades	Fundas plásticas	\$ 0.0087	\$ 17.39
TOTAL			\$	17.39

MATERIA PRIMA				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:009		Fecha:		14/05/2024
		Dirección:		Chaguarpamba
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de café tradicional en grano sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2000	libras	Café tradicional	\$ 1.60	\$ 3,200.00
TOTAL			\$	3,200.00

MATERIALES INDIRECTOS				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:010		Fecha:		15/05/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas plásticas sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2000	Unidades	Fundas plásticas	\$ 0.0087	\$ 17.39
TOTAL			\$	17.39

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:011		Fecha:		15/05/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas de papel sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
2500	Unidades	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 175.00
TOTAL			\$	175.00

MATERIA PRIMA				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:012		Fecha:		16/06/2024
		Dirección:		Chaguarpamba
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de café tradicional en grano sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
1100	Libras	Café tradicional	\$ 1.60	\$ 1,760.00
TOTAL			\$	1,760.00

MATERIALES INDIRECTOS				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:013		Fecha:		17/06/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas plásticas sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
600	Unidades	Fundas plásticas	\$ 0.0087	\$ 5.22
TOTAL			\$	5.22

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de compra N°:014		Fecha:		17/06/2024
		Dirección:		Loja
		Teléfono:		
En atención a nuestros requerimientos de fundas de papel sírvase despachar:				
Cantidad	Unidad	Descripción	Precios Ofertados	
			Valor Unitario	Valor Total
1100	Unidades	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 77.00
TOTAL			\$	77.00

Anexo 5. Orden de requisición

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°001				
"INDERA EXPERIENCE"				
Orden de requisición N°:001			MPD: X	
Para: Orden de producción N°001			Fecha: 01 de abril de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
600	Libras	Café Tradicional en grano	\$ 1.40	\$ 840.00
			TOTAL	\$ 840.00
Recibí:			Entregue:	

"INDERA EXPERIENCE"				
Orden de requisición N°:002				
Para: Orden de producción N°001			Fecha: 01 de abril de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
600	Por Unidad	Fundas plásticas	\$ 0.01	\$ 5.22
600	Por Unidad	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 42.00
			TOTAL	\$ 47.22
Recibí:			Entregue:	

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°002				
"INDERA EXPERIENCE"				
Orden de requisición N°:003			MPD: X	
Para: Orden de producción N°002			Fecha: 10 de abril de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1000	Libras	Café Tradicional en grano	\$ 1.53	\$ 1,525.00
			TOTAL	\$ 1,525.00
Recibí:			Entregue:	

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:004				
Para: Orden de producción N°002			Fecha: 10 de abril de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1000	Por Unidad	Fundas plásticas	\$ 0.0087	\$ 8.70
1000	Por Unidad	Fundas de papel	\$ 0.0700	\$ 70.00
			TOTAL	\$ 78.70
Recibí:			Entregue:	

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°003				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:005			MPD: X	
Para: Orden de producción N°003			Fecha: 22 de abril de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1200	Libras	Café Tradicional en grano	\$ 1.53	\$ 1,830.00
			TOTAL	\$ 1,830.00
Recibí:			Entregue:	

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:006				
Para: Orden de producción N°003			Fecha: 22 de abril de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1200	Por Unidad	Fundas plásticas	\$ 0.0087	\$ 10.435
1200	Por Unidad	Fundas de papel	\$ 0.0700	\$ 84.000
			TOTAL	\$ 94.43
Recibí:			Entregue:	

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°004				
"INDERA EXPERIENCE"				
Orden de requisición N°:007			MPD: X	
Para: Orden de producción N°004			Fecha: 01 de mayo de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1500	Libras	Café Tradicional en grano	\$ 1.59	\$ 2,389.77
			TOTAL	\$ 2,389.77
Recibí:			Entregue:	

"INDERA EXPERIENCE"				
Orden de requisición N°:008			Fecha: 01 de mayo de 2024	
Para: Orden de producción N°004				
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1500	Por Unidad	Fundas plásticas	\$ 0.01	\$ 13.04
1500	Por Unidad	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 105.00
			TOTAL	\$ 118.04
Recibí:			Entregue:	

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°005				
"INDERA EXPERIENCE"				
Orden de requisición N°:009			MPD: X	
Para: Orden de producción N°005			Fecha: 15 de mayo de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1300	Libras	Café Tradicional en grano	\$ 1.60	\$ 2,077.70
			TOTAL	\$ 2,077.70
Recibí:			Entregue:	

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:010				
Para: Orden de producción N°005			Fecha: 16 de mayo de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1300	Por Unidad	Fundas plásticas	\$ 0.01	\$ 11.30
1300	Por Unidad	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 91.00
TOTAL			\$	102.30
Recibí:			Entregue:	

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°006				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:011			MPD: X	
Para: Orden de producción N°006			Fecha: 03 de junio de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1200	Libras	Café Tradicional en grano	\$ 1.60	\$ 1,917.88
TOTAL			\$	1,917.88
Recibí:			Entregue:	

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:012				
Para: Orden de producción N°006			Fecha: 03 de junio de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1200	Por Unidad	Fundas plásticas	\$ 0.01	\$ 10.43
1200	Por Unidad	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 84.00
TOTAL			\$	94.43
Recibí:			Entregue:	

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°007				
“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:011			MPD: X	
Para: Orden de producción N°007			Fecha: 17 de junio de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1300	Libras	Café Tradicional en grano	\$ 1.60	\$ 2,077.70
			TOTAL	\$ 2,077.70
Recibí:			Entregue:	

“INDERA EXPERIENCE”				
Orden de requisición N°:014				
Para: Orden de producción N°007			Fecha: 17 de junio de 2024	
Responsable: Miguel Cevallos				
Cantidad	Unidad	Descripción	Costos	
			Unitario	Total
1300	Por Unidad	Fundas plásticas	\$ 0.01	\$ 11.30
1300	Por Unidad	Fundas de papel	\$ 0.07	\$ 91.00
			TOTAL	\$ 102.30
Recibí:			Entregue:	

Anexo 6. Hojas de Costos

“INDERA EXPERIENCE”					
Hoja de Costos N°001					
Producto:	Café Tradicional	Fecha Inicio:	01/04/2024		
Cantidad:	600	Fecha Termino:	02/04/2024		
Costo Total:	1,026.08	Costo Unitario:	1.7101		
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
01/04/2024	Según nota de requisición #001	Café en grano	600	1.40	840.00
TOTAL					840.00
MANO DE OBRA DIRECTA					
Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total	
02/04/2024	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	6.91667	2.614	18.07765	
02/04/2024	Carlos Andrés Celi Palacios	5.41667	2.614	14.15720	
02/04/2024	Luis Javier Cueva Medina	2.16667	2.614	5.66288	
TOTAL					37.90
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Detalle	Total Aplicado			
02/04/2024	Luz	20.000			
	Mantenimiento	7.500			
	Agua	6.000			
	Depreciaciones	57.564			
	Combustible	9.900			
	Empaque	47.217			
TOTAL					148.181
RESUMEN					
MATERIA PRIMA		840.0000			
MANO DE OBRA		37.8977			
CIF		148.1814			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN		1,026.08	COSTO UNITARIO	<u>1.7101</u> lb	

“INDERA EXPERIENCE”

Hoja de Costos N°002

Producto:	Café Tradicional	Fecha Inicio:	10/04/2024
Cantidad:	1000	Fecha Termino:	11/04/2024
Costo Total:	1,835.13	Costo Unitario:	1.8351

MATERIA PRIMA DIRECTA

Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
10/04/2024	Según nota de requisición #002	Café en grano	1000	1.53	1,525.00

TOTAL 1,525.00

MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
11/04/2024	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	9.72222	2.614	25.41035
11/04/2024	Carlos Andrés Celi Palacios	7.22222	2.614	18.87626
11/04/2024	Luis Javier Cueva Medina	7.22222	2.614	18.87626

TOTAL 63.16

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Fecha	Detalle	Total Aplicado
11/04/2024	Luz	33.333
	Mantenimiento	12.500
	Agua	10.000
	Depreciaciones	95.940
	Combustible	16.500
	Empaque	78.696

TOTAL 246.969

RESUMEN

MATERIA PRIMA	1,525.0000	
MANO DE OBRA	63.1629	
CIF	246.9690	
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	1,835.13	COSTO UNITARIO <u>1.8351</u> lb

“INDERA EXPERIENCE”

Hoja de Costos N°003

Producto: Café Tradicional	Fecha Inicio: 22/04/2024
Cantidad: 1200	Fecha Termino: 23/04/2024
Costo Total: 2,202.16	Costo Unitario: 1.8351

MATERIA PRIMA DIRECTA

Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
22/04/2024	Según nota de requisición #003	Café en grano	1200	1.53	1,830.00
TOTAL					1,830.00

MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
23/04/2024	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	11.66667	2.614	30.49242
23/04/2024	Carlos Andrés Celi Palacios	8.66667	2.614	22.65152
23/04/2024	Luis Javier Cueva Medina	8.66667	2.614	22.65152
TOTAL				75.80

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Fecha	Detalle	Total Aplicado
23/04/2024	Luz	40.000
	Mantenimiento	15.000
	Agua	12.000
	Depreciaciones	115.128
	Combustible	19.800
	Empaque	94.435
TOTAL		296.363

RESUMEN

MATERIA PRIMA	1,830.0000	
MANO DE OBRA	75.7955	
CIF	296.3628	
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	2,202.16	COSTO UNITARIO <u>1.8351</u> lb

"INDERA EXPERIENCE"					
Hoja de Costos N°004					
Producto:	Café Tradicional	Fecha Inicio:	01/05/2024		
Cantidad:	1500	Fecha Termino:	06/05/2024		
Costo Total:	2,788.76	Costo Unitario:	1.8592		
MATERIA PRIMA DIRECTA					
Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
01/05/2024	Según nota de requisición #004	Café en grano	1500	1.59	2,389.77
TOTAL					2,389.77
MANO DE OBRA DIRECTA					
Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total	
06/05/2024	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	14.58333	2.500	36.45833	
06/05/2024	Carlos Andrés Celi Palacios	10.83333	2.500	27.08333	
06/05/2024	Luis Javier Cueva Medina	10.83333	2.500	27.08333	
TOTAL					90.63
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Fecha	Detalle	Total Aplicado			
06/05/2024	Luz	40.000			
	Mantenimiento	9.091			
	Agua	11.818			
	Depreciaciones	104.662			
	Combustible	24.750			
	Empaque	118.043			
TOTAL					308.364
RESUMEN					
MATERIA PRIMA		2,389.7727			
MANO DE OBRA		90.6250			
CIF		308.3644			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN		2,788.76	COSTO UNITARIO	<u>1.8592</u> lb	

“INDERA EXPERIENCE”

Hoja de Costos N°005

Producto: Café Tradicional	Fecha Inicio: 15/05/2024
Cantidad: 1300	Fecha Termino: 17/05/2024
Costo Total: 2,423.49	Costo Unitario: 1.8642

MATERIA PRIMA DIRECTA

Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
15/05/2024	Según nota de requisición #004	Café en grano	1300	1.60	2,077.70
TOTAL					2,077.70

MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
17/05/2024	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	12.63889	2.500	31.59722
17/05/2024	Carlos Andrés Celi Palacios	9.38889	2.500	23.47222
17/05/2024	Luis Javier Cueva Medina	9.38889	2.500	23.47222
TOTAL				78.54

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Fecha	Detalle	Total Aplicado
17/05/2024	Luz	34.667
	Mantenimiento	7.879
	Agua	10.242
	Depreciaciones	90.707
	Combustible	21.450
	Empaque	102.304
TOTAL		267.249

RESUMEN

MATERIA PRIMA	2,077.7020	
MANO DE OBRA	78.5417	
CIF	267.2491	
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	2,423.49	COSTO UNITARIO <u>1.8642</u> lb

“INDERA EXPERIENCE”

Hoja de Costos N°006

Producto:	Café Tradicional	Fecha Inicio:	03/06/2024
Cantidad:	1200	Fecha Termino:	04/06/2024
Costo Total:	2,256.28	Costo Unitario:	1.8802

MATERIA PRIMA DIRECTA

Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
03/06/2024	Según nota de requisición #004	Café en grano	1200	1.60	1,917.88
TOTAL					1,917.88

MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
04/06/2024	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	11.66667	2.875	33.54167
04/06/2024	Carlos Andrés Celi Palacios	8.66667	2.875	24.91667
04/06/2024	Luis Javier Cueva Medina	8.66667	2.875	24.91667
TOTAL				83.38

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Fecha	Detalle	Total Aplicado
04/06/2024	Luz	32.250
	Mantenimiento	6.000
	Agua	9.000
	Depreciaciones	93.542
	Combustible	19.800
	Empaque	94.435
TOTAL		255.026

RESUMEN

MATERIA PRIMA	1,917.8788	
MANO DE OBRA	83.3750	
CIF	255.0263	
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	2,256.28	COSTO UNITARIO <u>1.8802</u> lb

“INDERA EXPERIENCE”

Hoja de Costos N°007

Producto:	Café Tradicional	Fecha Inicio:	17/06/2024
Cantidad:	1300	Fecha Termino:	19/06/2024
Costo Total:	2,438.45	Costo Unitario:	1.8757

MATERIA PRIMA DIRECTA

Fecha	Requisición N°	Producto	Cantidad	Costo	Valor Total
17/06/2024	Según nota de requisición #004	Café en grano	1300	1.60	2,079.65
TOTAL					2,079.65

MANO DE OBRA DIRECTA

Fecha	Nombre del trabajador	Horas Trabajadas	Valor Hora	Valor Total
19/06/2024	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	12.63889	2.875	36.33681
19/06/2024	Carlos Andrés Celi Palacios	9.38889	2.875	26.99306
19/06/2024	Luis Javier Cueva Medina	9.38889	2.875	26.99306
TOTAL				90.32

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Fecha	Detalle	Total Aplicado
19/06/2024	Luz	34.938
	Mantenimiento	6.500
	Agua	9.750
	Depreciaciones	93.542
	Combustible	21.450
	Empaque	102.304
TOTAL		268.483

RESUMEN

MATERIA PRIMA	2,079.6465	
MANO DE OBRA	90.3229	
CIF	268.4833	
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	2,438.45	COSTO UNITARIO <u>1.8757</u> lb

Anexo 7. Tarjetas Tiempo

"INDERA EXPERIENCE"										
Tarjeta Tiempo										
Nombre del trabajador:		Miguel Cevallos					Código:		Obrero 1	
Mes:		abril								
Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
01/04/2024	OP #001	Clasificación del grano de café	10:00	10:47			0.6667	2.613636	0.67	1.74242
01/04/2024	OP #001	Tostado del café			14:00	17:00	3.0000	2.613636	3.00	7.84091
02/04/2024	OP #001	Empaquetado	09:30	12:45			3.2500	2.613636	3.25	8.49432
10/04/2024	OP #002	Clasificación del grano de café	08:30	09:36			1.1111	2.613636	1.11	2.90404
10/04/2024	OP #002	Tostado del café	10:00	12:00	13:00	16:00	5.0000	2.613636	5.00	13.06818
11/04/2024	OP #002	Empaquetado	11:00	12:00	13:00	15:36	3.6111	2.613636	3.61	9.43813
22/04/2024	OP #003	Clasificación del grano de café	08:00	09:20			1.3333	2.613636	1.33	3.48485
22/04/2024	OP #003	Tostado del café	09:30	12:30	13:30	16:30	6.0000	2.613636	6.00	15.68182
23/04/2024	OP #003	Empaquetado	13:00	17:20			4.3333	2.613636	4.33	11.32576
TOTAL:							28.31	2.613636	28.31	73.98

“INDERA EXPERIENCE”

Tarjeta Tiempo

Nombre del trabajador: Carlos Celi

Mes: Abril

Código:

Obrero 2

Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
01/04/2024	OP #001	Clasificación del grano de café	10:00	10:47			0.6667	2.613636	0.67	1.74242
02/04/2024	OP #001	Molido de café	08:00	09:30			1.5000	2.613636	1.50	3.92045
02/04/2024	OP #001	Empaquetado	09:30	12:45			3.2500	2.613636	3.25	8.49432
10/04/2024	OP #002	Clasificación del grano de café	08:30	09:36			1.1111	2.613636	1.11	2.90404
11/04/2024	OP #002	Molido de café	08:00	10:30			2.5000	2.613636	2.50	6.53409
11/04/2024	OP #002	Empaquetado	11:00	12:00	13:00	15:36	3.6111	2.613636	3.61	9.43813
22/04/2024	OP #003	Clasificación del grano de café	08:00	09:20			1.3333	2.613636	1.33	3.48485
23/04/2024	OP #003	Molido de café	08:00	11:00			3.0000	2.613636	3.00	7.84091
23/04/2024	OP #003	Empaquetado	13:00	17:20			4.3333	2.613636	4.33	11.32576
TOTAL:							21.31	2.613636	21.31	55.68497

“INDERA EXPERIENCE”

Tarjeta Tiempo

Nombre del trabajador:

Luis Javier Cueva

Código:

Obrero 3

Mes: abril

Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	Nº Horas	Valor	Nº Horas	Valor
01/04/2024	OP #001	Clasificación del grano de café	10:00	10:47			0.6667	2.613636	0.67	1.74242
02/04/2024	OP #001	Molido de café	08:00	09:30			1.5000	2.613636	1.50	3.92045
10/04/2024	OP #002	Clasificación del grano de café	08:30	09:36			1.1111	2.613636	1.11	2.90404
11/04/2024	OP #002	Molido de café	08:00	10:30			2.5000	2.613636	2.50	6.53409
11/04/2024	OP #002	Empaquetado	11:00	12:00	13:00	15:36	3.6111	2.613636	3.61	9.43813
22/04/2024	OP #003	Clasificación del grano de café	08:00	09:20			1.3333	2.613636	1.33	3.48485
23/04/2024	OP #003	Molido de café	08:00	11:00			3.0000	2.613636	3.00	7.84091
23/04/2024	OP #003	Empaquetado	13:00	17:20			4.3333	2.613636	4.33	11.32576
TOTAL:							18.06	2.613636	18.06	47.19066

“INDERA EXPERIENCE”

Tarjeta Tiempo

Nombre del trabajador: Miguel Cevallos

Código: Obrero 1

Mes: mayo

Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
01/05/2024	OP #004	Clasificación del grano de café			15:00	16:40	1.6667	2.50	1.66667	4.1667
02/05/2024	OP #004	Tostado del café	08:30	12:00	14:00	18:00	7.5000	2.50	7.500	18.7500
03/05/2024	OP #004	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.50	4.000	10.0000
06/05/2024	OP #004	Empaquetado	08:00	09:25			1.4167	2.50	1.4167	3.5417
15/05/2024	OP #005	Clasificación del grano de café	08:00	09:26			1.4444	2.50	1.4444	3.6111
15/05/2024	OP #005	Tostado del café	09:30	12:00	14:00	18:00	6.5000	2.50	6.5000	16.2500
16/05/2024	OP #005	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.50	4.0000	10.0000
17/05/2024	OP #005	Empaquetado	08:19	09:00			0.6944	2.50	0.6944	1.7361
TOTAL:							27.22	2.50	27.22	68.06

“INDERA EXPERIENCE”

Tarjeta Tiempo

Nombre del trabajador: Carlos Celi

Código: Obrero 2

Mes: mayo

Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
01/05/2024	OP #004	Clasificación del grano de café			15:00	16:40	1.6667	2.50	1.67	4.1667
03/05/2024	OP #004	Molido de café	08:00	11:45			3.7500	2.50	3.75	9.3750
03/05/2024	OP #004	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.50	4.00	10.0000
06/05/2024	OP #004	Empaquetado	08:00	09:25			1.4167	2.50	1.42	3.5417
15/05/2024	OP #005	Clasificación del grano de café	08:00	09:26			1.4444	2.50	1.44	3.6111
16/05/2024	OP #005	Molido de café	08:45	12:00			3.2500	2.50	3.25	8.1250
16/05/2024	OP #005	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.50	4.00	10.0000
17/05/2024	OP #005	Empaquetado	08:19	09:00			0.6944	2.50	0.69	1.7361
TOTAL:							20.22	0.000000	20.22	50.56

“INDERA EXPERIENCE”

Tarjeta Tiempo

Nombre del trabajador: Luis Javier Cueva

Código: Obrero 3

Mes: mayo

Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
01/05/2024	OP #004	Clasificación del grano de café			15:00	16:40	1.6667	2.50	1.67	4.1667
03/05/2024	OP #004	Molido de café	08:00	11:45			3.7500	2.50	3.75	9.3750
03/05/2024	OP #004	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.50	4.00	10.0000
06/05/2024	OP #004	Empaquetado	08:00	09:25			1.4167	2.50	1.42	3.5417
15/05/2024	OP #005	Clasificación del grano de café	08:00	09:26			1.4444	2.50	1.44	3.6111
16/05/2024	OP #005	Molido de café	08:45	12:00			3.2500	2.50	3.25	8.1250
16/05/2024	OP #005	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.50	4.00	10.0000
17/05/2024	OP #005	Empaquetado	08:19	09:00			0.6944	2.50	0.69	1.7361
TOTAL:							20.22	0.000000	20.22	50.56

EMPRESA INDERA EXPERIENCE

Tarjeta Tiempo

Nombre del trabajador: Miguel Cevallos

Código: Obrero 1

Mes: Junio

Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
03/06/2024	OP #006	Clasificación del grano de café	09:00	10:20			1.3333	2.88	1.33333	3.8333
03/06/2024	OP #006	Tostado del café	10:30	12:30	14:00	18:00	6.0000	2.88	6.000	17.2500
04/06/2024	OP #006	Empaquetado			13:00	17:20	4.3333	2.88	4.333	12.4583
17/06/2024	OP #007	Clasificación del grano de café	08:00	09:26			1.4444	2.88	1.444	4.1528
17/06/2024	OP #007	Tostado del café	09:30	12:00	14:00	18:00	6.5000	2.88	6.500	18.6875
18/06/2024	OP #007	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.88	4.000	11.5000
19/06/2024	OP #007	Empaquetado	08:19	09:00			0.6944	2.88	0.694	1.9965
TOTAL:							23.61	2.88	23.61	67.88

"INDERA EXPERIENCE"										
Tarjeta Tiempo										
Nombre del trabajador: Carlos Celi							Código: Obrero 2			
Mes: junio										
Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
03/06/2024	OP #006	Clasificación del grano de café	09:00	10:20			1.3333	2.88	1.33	3.8333
04/06/2024	OP #006	Molido de café	08:00	11:00			3.0000	2.88	3.00	8.6250
04/06/2024	OP #006	Empaquetado			13:00	17:20	4.3333	2.88	4.33	12.4583
17/06/2024	OP #007	Clasificación del grano de café	08:00	09:26			1.4444	2.88	1.44	4.1528
18/06/2024	OP #007	Molido de café	08:45	12:00			3.2500	2.88	3.25	9.3438
18/06/2024	OP #007	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.88	4.00	11.5000
19/06/2024	OP #007	Empaquetado	08:19	09:00			0.6944	2.88	0.69	1.9965
TOTAL:							17.36	2.88	17.36	49.91

"INDERA EXPERIENCE"										
Tarjeta Tiempo										
Nombre del trabajador: Luis Javier Cueva							Código: Obrero 3			
Mes: junio										
Fecha	OP	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		Total	
			Entrada	Salida	Entrada	Salida	N° Horas	Valor	N° Horas	Valor
03/06/2024	OP #004	Clasificación del grano de café	09:00	10:20			1.3333	2.88	1.33	3.8333
04/06/2024	OP #004	Molido de café	08:00	11:00			3.0000	2.88	3.00	8.6250
04/06/2024	OP #004	Empaquetado			13:00	17:20	4.3333	2.88	4.33	12.4583
17/06/2024	OP #007	Clasificación del grano de café	08:00	09:26			1.4444	2.88	1.44	4.1528
18/06/2024	OP #007	Molido de café	08:45	12:00			3.2500	2.88	3.25	9.3438
18/06/2024	OP #007	Empaquetado			14:00	18:00	4.0000	2.88	4.00	11.5000
19/06/2024	OP #007	Empaquetado	08:19	09:00			0.6944	2.88	0.69	1.9965
TOTAL:							17.36	2.88	17.36	49.91

Anexo 8. Rol de pagos

"INDERA EXPERIENCE"												
ROL DE PAGOS												
MES: Abril del 2024												
NRO	NOMBRES	FUNCIÓN	INGRESOS				EGRESOS			VALORA RECIBIR	CHEQUE	FIRMA
			SBU	H.S.	H.E.	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTICIPOS	TOTAL			
1	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	Trabajador 1	460.00			460.00	43.47		43.47	416.53		
2	Carlos Andrés Celi Palacios	Trabajador 2	460.00			460.00	43.47		43.47	416.53		
3	Luis Javier Cueva Medina	Trabajador 3	460.00			460.00	43.47		43.47	416.53		
TOTAL			1,380.00			1,380.00	130.41		130.41	1,249.59		

"INDERA EXPERIENCE"							
ROL DE PROVISIONES							
MES: Abril del 2024							
NRO	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR	REM. ADIC. POR PAGAR		F.R.
				A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO	
1	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	Trabajador 1	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
2	Carlos Andrés Celi Palacios	Trabajador 2	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
3	Luis Javier Cueva Medina	Trabajador 3	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
TOTAL 1			1,380.00	167.67	115.00	115.00	114.95
TOTAL 2				167.67	344.95		

“INDERA EXPERIENCE”

ROL DE PAGOS

MES: Mayo del 2024

NRO	NOMBRES	FUNCIÓN	INGRESOS				EGRESOS			VALORA RECIBIR	CHEQUE	FIRMA
			SBU	H.S.	H.E.	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTICIPOS	TOTAL			
1	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	Trabajador 1	460.00			460.00	43.47		43.47	503.47		
2	Carlos Andrés Celi Palacios	Trabajador 2	460.00			460.00	43.47		43.47	503.47		
3	Luis Javier Cueva Medina	Trabajador 3	460.00			460.00	43.47		43.47	503.47		
TOTAL			1,380.00			1,380.00	130.41		130.41	1,510.41		

“INDERA EXPERIENCE”

ROL DE PROVISIONES

MES: Mayo del 2024

NRO	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR	REM. ADIC. POR PAGAR		F.R.
				A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO	
1	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	Trabajador 1	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
2	Carlos Andrés Celi Palacios	Trabajador 2	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
3	Luis Javier Cueva Medina	Trabajador 3	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
TOTAL 1			1,380.00	167.67	115.00	115.00	114.95
TOTAL 2				167.67	344.95		

“INDERA EXPERIENCE”

ROL DE PAGOS

MES: Junio del 2024

NRO	NOMBRES	FUNCIÓN	INGRESOS				EGRESOS			VALOR A RECIBIR	CHEQUE	FIRMA
			SBU	H.S.	H.E.	TOTAL	A.IND. 9,45%	ANTICIPOS	TOTAL			
1	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	Trabajador 1	460.00			460.00	43.47		43.47	503.47		
2	Carlos Andrés Celi Palacios	Trabajador 2	460.00			460.00	43.47		43.47	503.47		
3	Luis Javier Cueva Medina	Trabajador 3	460.00			460.00	43.47		43.47	503.47		
TOTAL			1,380.00			1,380.00	130.41		130.41	1,510.41		

“INDERA EXPERIENCE”

ROL DE PROVISIONES

MES: Junio del 2024

NRO	NOMBRES	FUNCIÓN	TOTAL INGRESOS	IESS POR PAGAR	REM. ADIC. POR PAGAR		F.R.
				A.P. 12,15%	D. TERCERO	D. CUARTO	
1	Miguel Ángel Cevallos Jiménez	Trabajador 1	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
2	Carlos Andrés Celi Palacios	Trabajador 2	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
3	Luis Javier Cueva Medina	Trabajador 3	460.00	55.89	38.33	38.33	38.32
TOTAL 1			1,380.00	167.67	115.00	115.00	114.95
TOTAL 2				167.67			344.95

Anexo 9. Tarjetas Kardex

"INDERA EXPERIENCE" KARDEX DE MATERIA PRIMA										
Materia Prima: Café Tradicional (Grano)					Máximo: 10,000					
Método: Promedio Ponderado					Mínimo: 1,000					
					Unidad de medida: Libras					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/04/2024	Compra de Café tradicional según O.C N°001	1000	1.40	1,400.00				1000	1.40	1,400.00
01/04/2024	Utilización según O.P #001				600	1.40	840.00	400	1.40	560.00
10/04/2024	Compra de Café tradicional según O.C N°006	2000	1.55	3,100.00				2400	1.53	3,660.00
10/04/2024	Utilización según O.P #002				1000	1.53	1,525.00	1400	1.53	2,135.00
22/04/2024	Utilización según O.P #003				1200	1.53	1,830.00	200	1.53	305.00
01/05/2024	Compra de Café tradicional según O.C N°011	2000	1.60	3,200.00				2200	1.59	3,505.00
01/05/2024	Utilización según O.P #004				1500	1.59	2,389.77	700	1.59	1,115.23
14/05/2024	Compra de Café tradicional según O.C N°015	2000	1.60	3,200.00				2,700	1.60	4,315.23
15/05/2024	Utilización según O.P #005				1300	1.60	2,077.70	1,400	1.60	2,237.53
03/06/2024	Utilización según O.P #006				1200	1.60	1,917.88	200	1.60	319.65
16/06/2024	Compra de Café tradicional según O.C N°019	1100	1.60	1,760.00				1,300	1.60	2,079.65
17/06/2024	Utilización según O.P #007				1300	1.60	2,079.65	-	-	-
TOTAL								-	-	-

**“INDERA EXPERIENCE”
KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

Material
Indirecto: Fundas plásticas **Máximo:** 5,000
Método: Promedio Ponderado **Mínimo:** 2,000
Unidad de medida: Por Unidad

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/04/2024	Compra de fundas plásticas según O.C N°002	1500	0.01	13.04				1500	0.01	13.04
02/04/2024	Utilización según O.P #001				600	0.01	5.22	900	0.01	7.83
10/04/2024	Compra de fundas plásticas según O.C N°007	2000	0.01	17.39				2900	0.01	25.22
11/04/2024	Utilización según O.P #002				1000	0.01	8.70	1900	0.01	16.52
22/04/2024	Utilización según O.P #003				1200	0.01	10.43	700	0.01	6.09
01/05/2024	Compra de fundas plásticas según O.C N°012	2000	0.01	17.39				2700	0.01	23.48
06/05/2024	Utilización según O.P #004				1500	0.01	13.04	1200	0.01	10.43
15/05/2024	Compra de fundas plásticas según O.C N°016	2000	0.01	17.39				3200	0.01	27.83
16/05/2024	Utilización según O.P #005				1300	0.01	11.30	1900	0.01	16.52
04/06/2024	Utilización según O.P #006				1200	0.01	10.43	700	0.01	6.09
17/06/2024	Compra de fundas plásticas según O.C N°020	600	0.01	5.22				1300	0.01	11.30
18/06/2024	Utilización según O.P #007				1300	0.01	11.30	-	-	-
TOTAL								-	-	-

**“INDERA EXPERIENCE”
KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

Material
Indirecto: Fundas de papel **Máximo:** 5,000
Método: Promedio Ponderado **Mínimo:** 2,000
Unidad de medida: Por Unidad

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total	Cant.	V. Unitario	V. Total
01/04/2024	Compra de fundas de papel según O.C N°003	2000	0.07	140.00				2000	0.07	140.00
02/04/2024	Utilización según O.P #001				600	0.07	42.00	1400	0.07	98.00
10/04/2024	Compra de fundas de papel según O.C N°008	2500	0.07	175.00				3900	0.07	273.00
11/04/2024	Utilización según O.P #002				1000	0.07	70.00	2900	0.07	203.00
22/04/2024	Utilización según O.P #003				1200	0.07	84.00	1700	0.07	119.00
06/05/2024	Utilización según O.P #004				1500	0.07	105.00	200	0.07	14.00
15/05/2024	Compra de fundas de papel según O.C N°017	2500	0.07	175.00				2700	0.07	189.00
16/05/2024	Utilización según O.P #005				1300	0.07	91.00	1400	0.07	98.00
04/06/2024	Utilización según O.P #006				1200	0.07	84.00	200	0.07	14.00
17/06/2024	Compra de fundas de papel según O.C N°021	1100	0.07	77.00				1300	0.07	91.00
18/06/2024	Utilización según O.P #007				1300	0.07	91.00	-	-	-
TOTAL								-	-	-

Anexo 10. Depreciaciones

DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TOSTADORA DE CAFÉ PROBAT	
$DP = \frac{\text{Valor Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$	
$DP = \frac{69,752.00 - 6,975.20}{10}$	
$DP = \frac{62,776.80}{10}$	
DP =	6277.68
Depreciación Anual	6277.68
Depreciación Mensual	523.14

DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MOLINO INDUSTRIAL	
$DP = \frac{\text{Valor Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$	
$DP = \frac{5,000.00 - 500.00}{10}$	
$DP = \frac{4,500.00}{10}$	
DP =	450
Depreciación Anual	450
Depreciación Mensual	37.5

DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MÁQUINA CLASIFICADORA	
DP =	$\frac{\text{Valor Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$
DP =	$\frac{1,000.00 - 100.00}{10}$
DP =	$\frac{900.00}{10}$
DP =	90
Depreciación Anual	90
Depreciación Mensual	7.5

DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO MÁQUINA MEZCLADORA	
DP =	$\frac{\text{Valor Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$
DP =	$\frac{800.00 - 80.00}{10}$
DP =	$\frac{720.00}{10}$
DP =	72
Depreciación Anual	72
Depreciación Mensual	6

**DEPRECIACIONES
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
MÁQUINA CODIFICADORA**

$$DP = \frac{\text{Valor Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$DP = \frac{200.00 - 20.00}{10}$$

$$DP = \frac{180.00}{10}$$

DP = 18

Depreciación Anual	18
Depreciación Mensual	1.5