



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA  
FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA  
VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2020**

**TESIS PREVIA A OPTAR AL GRADO Y  
TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,  
CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR**

**AUTORA:**

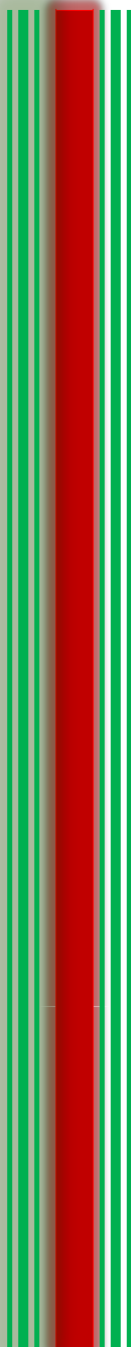
Diana Patricia Quevedo Rivera

**DIRECTOR/A:**

CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E.

**LOJA – ECUADOR**

**2021**



**CPA. EC. ROSARIO E. MORENO A. DE PELÁEZ, M.A.E., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.**

**CERTIFICA:**

Que la tesis denominada **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**, elaborada por la Aspirante Diana Patricia Quevedo Rivera, previo a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, 1 de julio del 2021



Firmado electrónicamente por:  
**ROSARIO ENITH  
MORENO ALVEAR**

---

CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E.

**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, **Diana Patricia Quevedo Rivera**, declaro ser autora del presente trabajo de tesis denominada **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020** y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus Representantes Jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de esta tesis en el Repositorio Institucional – Biblioteca Virtual.

**AUTORA:** Diana Patricia Quevedo Rivera



Firmado electrónicamente por:  
**DIANA PATRICIA  
QUEVEDO RIVERA**

**FIRMA:**

**CÉDULA:** 2200003735


**FECHA:** Loja, 1 de julio del 2021

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL Y PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Diana Patricia Quevedo Rivera, declaro ser la autora de la tesis titulada: **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**, como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional. Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, 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 de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, al primer día del mes de julio del dos mil veinte y uno, firma la autora.

 Firma digitalizada por:  
**DIANA PATRICIA  
QUEVEDO RIVERA**

**Firma:**

**Autora:** Diana Patricia Quevedo Rivera

**Cédula:** 2200003735

**Dirección:** Tena – Napo - Ecuador

**Correo Electrónico:** [diana.quevedo@unl.edu.ec](mailto:diana.quevedo@unl.edu.ec)

**Celular:** 0988706736

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora de Tesis:** CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E.

**Presidente/a del Tribunal:** Dra. Yolanda M. Celi Vivanco Mg. Sc.

**Integrante del Tribunal:** Ing. Luis Antonio Riofrio Leiva Mg. Sc.

**Integrante del Tribunal:** Lic. Carlos Nelson Cobos Suarez Mg. Sc.

## DEDICATORIA

Con todo mi amor y cariño, dedico esta tesis a Dios, nuestro creador por brindarme la oportunidad de vivir en este mundo maravilloso y disfrutar de la naturaleza, por permitirme tener un hogar en el cual mis padres Miguel y Maura se esmeraron por inculcar los valores que forman mi personalidad, a mis hermanos Stalin y Jefferson; a mi hermana Jenny por apoyarme en los momentos más difíciles.

A mi esposo Roberto por sus palabras motivadoras, por su apoyo y comprensión, a mis hijos Roberto y Gabriela, por estar conmigo en todo momento, por ser pacientes, por prestarme el tiempo que les correspondía, para que yo pueda alcanzar mi meta de llegar a obtener un título de tercer nivel.

A mis amigas y amigos por sus palabras de aliento y ánimo, para que no abandone los estudios y continúe adelante, hasta lograr la meta que me había propuesto y a todas las personas que me supieron brindar su apoyo.

*Diana Patricia*

## **AGRADECIMIENTO**

Mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, por haberme acogido en sus aulas, por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente para aportar con mis conocimientos al desarrollo de nuestro país.

A los directivos de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa por el apoyo y atención en las gestiones realizadas, a la carrera de Contabilidad y Auditoría y a todos los docentes que con dedicación impartieron sus conocimientos en las aulas.

De la misma forma mi gratitud de manera especial a la CPA. Ec. Rosario E. Moreno de Peláez, M.A.E., Directora de Tesis, por compartir sus conocimientos profesionales. Igualmente, a la Dra. Beatriz Calle y Lic. Fanny González tutoras del 10<sup>mo</sup> ciclo, quienes dedicaron su tiempo y profesionalismo para la culminación del trabajo de tesis.

A la Sra. María del Pilar Jaramillo Sarango, propietaria de la fábrica “Vinos y Licores del Sur”, por permitirme acceder a su empresa, igualmente a la Contadora, Lic. Diana Flores, a la Auxiliar Valeria Mocha, por facilitarme la documentación requerida para el desarrollo de la tesis.

## **LA AUTORA**

**a. TÍTULO**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS  
EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA  
PARROQUIA VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE  
SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

## **b. RESUMEN**

El trabajo de tesis denominado: **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020,** se realizó con la finalidad de implantar un sistema de costeo acorde a la necesidad de la empresa, que permita a la propietaria de la fábrica artesanal determinar los costos totales y unitarios incurridos en cada proceso de elaboración de sus productos. Igualmente, conocer la situación económica-financiera de la empresa para la toma de decisiones.

En el procedimiento contable se elaboró el inventario inicial haciendo la constatación física de los bienes valores y obligaciones del negocio. También se elaboró un plan de cuentas numérico y un manual con la descripción de cada una de las cuentas que tuvieron movimiento durante el periodo contable, acorde a la necesidad y naturaleza de la empresa. De forma cronológica y ordenada se elaboró el Estado de Situación Inicial; el registro de operaciones en el memorando; el registro en el Libro Diario con los respectivos asientos de ajuste y cierre al final del ejercicio económico; el Libro Mayor y Auxiliares de compras, de ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, para trasladarlos al balance de comprobación de sumas y saldos hasta la obtención y presentación de Estados Financieros, los mismos que registran los siguientes valores al 31 de diciembre del 2020: Ingresos \$5.135,78; Gastos \$5028,33; Utilidad neta \$107.45; Activo \$61.728,70; Pasivo \$\$3.239,41; y Patrimonio \$58.489,29. Asimismo, se obtuvo informes mensuales de cantidad y costos de producción que contienen el valor de los recursos consumidos en cada proceso productivo de la elaboración del producto. Además, permite mantener el control de los elementos del costo en cuanto a materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación; los primeros se sustentan con órdenes de compra, ordenes de requisición de materia



prima, tarjetas kardex para el control de inventarios mantenidos en stock.; las tarjetas de tiempo sirvieron para registrar el control de la mano de obra dedicada a cada proceso productivo; el rol de pagos facilitó obtener los valores que perciben los trabajadores mensualmente; en los costos generales de fabricación se registra el consumo de inventarios y depreciaciones de activo fijo que se utilizaron dentro del periodo productivo. Finalmente, se aplicó indicadores financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad con los que se realizó el análisis respectivo para evaluar el desempeño financiero empresarial, evidenciando que se encuentra dentro de los estándares normales, lo que le permite proseguir en el desarrollo de sus actividades.

Concluido el trabajo de tesis, se determina que la implementación de la contabilidad de costos en la fábrica “Vinos y Licores del Sur” es de mucha importancia, en primer lugar permite a la propietaria conocer la situación económica financiera de la empresa, cuyos resultados obtenidos le sirven para la toma de decisiones; y, con la aplicación de un sistema de costeo se puede determinar cuánto le cuesta producir un vino o un licor para establecer la utilidad, de tal modo que la empresa obtenga una rentabilidad adecuada, que le permita establecerse a través del tiempo, plantearse estrategias para alcanzar nuevas metas, mejorar sus beneficios económicos y maximizar el valor de la empresa.

## **ABSTRACT**

The thesis work called: IMPLEMENTATION OF COST ACCOUNTING IN THE FACTORY "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERIOD FROM SEPTEMBER 1 TO DECEMBER 31, 2020, was carried out with the purpose of implementing a cost system of according to the needs of the company, which allows the owner of the artisan factory to determine the total and unit costs incurred in each process of manufacturing their products. Also, know the economic-financial situation of the company for decision making.

In the accounting procedure, the initial inventory was prepared, carrying out the physical verification of the assets and obligations of the company. A numerical accounting plan and a manual were also prepared with the description of each of the accounts that had movement during the accounting year, according to the need and nature of the company. In a chronological and orderly manner, the initial state was prepared; the recording of operations in the memorandum; the record in the Journal with the respective adjustments and closing entries at the end of the year; the Libro General and Assistants of purchases, sales, accounts receivable, accounts payable, to be transferred to the balance of pesos of sums and balances until the obtaining and presentation of Financial Statements, which register the following values as of December 31, 2020 : Income \$ 5,135.78; Expenses \$ 5028.33; Net income \$ 107.45; Assets \$ 61,728.70; Liabilities \$ 3,239.41; and Equity \$ 58,489.29. In addition, monthly reports of quantity and production costs were obtained that contained the value of the resources consumed in each production process of the production of the product. In addition, it allows to maintain control of the cost categories in terms of raw material, labor and general manufacturing costs; the former are based on purchase orders, requisition orders for raw materials, kardex cards for inventory control kept in stock; the time cards used to record the control of the workforce dedicated to each production process; The role of

payments made it easier to obtain the values that workers receive monthly; in general manufacturing costs, inventory consumption and depreciation of fixed assets that were used within the productive period are recorded. Finally, financial indicators of liquidity, activity, indebtedness and profitability were applied with which the respective analysis was carried out to evaluate the corporate financial performance, showing that it is within normal standards, which allows it to continue in the development of its activities.

After the thesis work, it is determined that the implementation of cost accounting in the "Vinos y Licores del Sur" factory is of great importance, firstly it allows the owner to know the economic and financial situation of the company, the results of which are useful for decision making; and, with the application of a costing system, you can determine how much it costs to produce a wine or a liquor to establish profit, so that the company obtains an adequate profitability, which allows it to establish itself over time, consider strategies to achieve new goals, improve your bottom line and maximize the value of the company.

### c. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos se ha convertido en una herramienta administrativa de mucha utilidad en la industria, mediante su aplicación se evalúan los resultados de la gestión empresarial, además permite la apropiada toma de decisiones por parte de los administradores, que con base en el análisis a los resultados obtenidos en los estados financieros pueden implementar diferentes estrategias para la optimización de los recursos, así como un control eficiente de los elementos del costo, de tal forma que la empresa incremente sus beneficios y pueda crear una ventaja competitiva frente a las demás.

Con el desarrollo del trabajo de tesis denominado: **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**, se entrega un aporte técnico-financiero a la propietaria de la fábrica, donde pueda aplicar los registros propuestos para el manejo y control de los elementos del costo, como son la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación, como también los informes de cantidad y costos de producción que le ayudarán a obtener el costo total y unitario de cada producto en cada proceso productivo, que servirá de base para la elaboración del proceso contable hasta llegar a obtener los estados financieros.

De acuerdo a lo establecido en el Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente. La tesis se encuentra estructurada de la siguiente manera: **Título** es la idea principal del tema del trabajo de tesis; **Resumen** breve explicación del cumplimiento de los objetivos planteados; **Introducción** en la que se describe la importancia, aporte y estructura del trabajo; **Revisión de literatura** hace referencia a los aportes teóricos elementales de la contabilidad de

costos y especialmente de costos por procesos; **Materiales y métodos** se describen los métodos que se utilizó en el trabajo de tesis; **Resultados** contiene el contexto empresarial, el flujograma de procesos y todo el proceso practico en el que se elaboró el plan de cuentas numérico, el manual de cuentas, el inventario inicial , memorando de operaciones, libro diario, mayores, Auxiliares, balance de comprobación sumas y saldos, estados financieros y aplicación de indicadores a los estados financieros; **Discusión** se da un enfoque de la situación inicial y de los resultados obtenidos con el proceso de investigación realizado; **Conclusiones** se hace referencia a los resultados obtenidos con el desarrollo del proceso de costeo por órdenes de producción, con el propósito de mejorar la situación actual del negocio en base a los objetivos planteados; **Recomendaciones** son sugerencias encaminadas a su implementación para el cambio en aspectos contables y de costos, que beneficien a la empresa; **Bibliografía** se enlistan las fuentes bibliográficas que contribuyeron para realizar el trabajo de tesis, tomadas de libros los cuales contribuyeron para realizar el trabajo de tesis y finalmente los **Anexos** que contienen los documentos elaborados por la autora, utilizados en la obtención de costos y su contabilización, como son informes mensuales de cantidad y de costos de producción; y, documentos fuente que corresponden a las transacciones normales de la empresa.

## **d. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **Empresa**

#### **Definición**

Espejo y López (2018) manifiestan que:

Las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestaciones de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad (P. 17).

Podemos decir, que la empresa es un ente económico que la conforman recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros, que le permite desarrollar determinada actividad económica destinada a satisfacer las necesidades de los individuos de la población y a la vez, permite obtener beneficios económicos suficientes para sus propietarios.

#### **Importancia**

Las empresas son el motor fundamental en la economía de los países, ya que son el medio para dinamizar la economía de un determinado sector; satisfacen las necesidades individuales y colectivas con la producción y/o comercialización de bienes o la prestación de servicios; Generan fuentes de empleo directas e indirectas; contribuyen con el estado como agentes de percepción de tributos, con su contingente se alimenta el presupuesto general del estado que en lo posterior se revierte en obras elementales y atención prioritaria en base a las necesidades de la población de nuestro país.

#### **Objetivos**

Algunos de los objetivos que persigue una empresa son:

- Satisfacer la demanda de bienes y/o servicios aprovechando los recursos disponibles.

- Crecimiento y de poder en el mercado mediante estrategias de marketing que permita a la empresa crear una ventaja competitiva.
- Percibir beneficios económicos sin descuidar la responsabilidad social con el cuidado del medio ambiente.

## **Clasificación**

Entre las más comunes, las empresas se clasifican de la siguiente manera:

### **Por la actividad.**

- **Comerciales.** Son aquellas empresas que se dedican a la compra de productos terminados para revenderlos, sin realizar ninguna modificación, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.
- **Servicios.** Son aquellas empresas que se dedican a la venta de servicios a la sociedad, utilizan insumos como materiales de oficina y servicios básicos para desarrollar su actividad económica, tal es el caso de la prestación servicios profesionales, de transportes, entre otros.
- **Industriales.** Son aquellas empresas que se dedican a transformar materias primas mediante un proceso hasta obtener productos terminados aptos para el uso o consumo, que posteriormente se comercializa en la sociedad que los requiere.
- **Agropecuarias.** Son empresas dedicadas a realizar actividades relacionadas con la agricultura, donde se cultivan productos en la tierra (siembra y cosecha), la ganadería comprende la crianza de animales para su posterior aprovechamiento.

### **Por el sector al que pertenecen.**

- **Públicas.** Son entidades que pertenecen al estado, creadas para la prestación de servicios a la sociedad, entre ellas tenemos los pertenecientes a las funciones del estado, los GADs y los demás creados ya sea por la Constitución o la ley.

- **Privadas.** Son empresas formadas por personas naturales o jurídicas, dedicadas a realizar actividades de producción, comercialización de bienes o prestación de servicios lícitos.
- **Mixtas.** Son empresas cuyo capital está conformado por aportes del sector público o estado y sector privado.

**Por su tamaño.**

Espejo y López (2018) clasifican a las empresas por su tamaño, de la siguiente manera:

- **Microempresas.** Son pequeñas unidades económicas, se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000.
- **Pequeñas.** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.
- **Medianas.** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.
- **Grandes.** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000. (p. 16)

**Por la función económica.**

- **Primarias.** Son empresas dedicadas a la explotación de recursos, entre ellas tenemos las que realizan extracción del subsuelo (petroleras, mineras), las forestales, las agropecuarias, las de agua dulce y del mar.
- **Secundarias.** Son empresas que se dedican a la transformación de materias primas en productos terminados, aquí tenemos al sector industrial o de manufactura.
- **Terciarias.** Son empresas dedicadas a la prestación de servicios a la colectividad en distintas áreas como son salud, educación, hospedaje, entre otros.



### **Por la constitución.**

- **Unipersonales.** Son aquellas empresas que pertenecen a una sola persona, quien dispone de un capital propio o financiado para realizar una actividad económica.
- **Sociedades o compañías.** Son empresas conformadas por personas naturales o jurídicas que aportan capital con la finalidad de realizar una actividad económica que les permita participar de las utilidades.
- **Instituciones sin fines de lucro.** Son aquellas que se crean con el fin de prestar un servicio a la sociedad a personas de escasos recursos y se financian con donaciones ya sean de personas particulares o de instituciones.

Vinos y licores del sur, es una empresa industrial que pertenece a una persona natural no obligada a llevar contabilidad y tiene el certificado de artesana calificada emitido por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. Con la calificación artesanal goza de algunos beneficios recibidos como apoyo al emprendimiento de nuestro país.

### **Ley de Defensa del Artesano**

Ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas de artes, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieron posteriormente (Ley de Defensa del Artesano, 2008, Art. 1).

Para los efectos de esta Ley, se definen los siguientes términos:

- **Actividad artesanal.** La practicada manualmente para la transformación de la materia prima destinada a la producción de bienes y servicios, con o sin auxilio de máquinas, equipos o herramientas;

- **Artesano.** Al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y registrado en el Ministerio del Trabajo y Recursos Humanos, desarrolle su actividad y trabajo personalmente y hubiere invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinarias y materias primas, una cantidad no superior al veinticinco por ciento (25%) del capital fijado para la pequeña industria. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual, aunque no haya invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o carezca de operarios;
- **Maestro de taller.** Es la persona mayor de edad que, a través de los colegios técnicos de enseñanza artesanal, establecimientos o centros de formación artesanal y organizaciones gremiales legalmente constituidas, ha obtenido tal título otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y refrendado por los Ministerios de Educación y Cultura y del Trabajo y Recursos Humanos;
- **Operario.** Es la persona que sin dominar de manera total los conocimientos teóricos y prácticos de un arte u oficio y habiendo dejado de ser aprendiz, contribuye a la elaboración de obras de artesanía o la prestación de servicios, bajo la dirección de un maestro de taller;
- **Taller artesanal.** Es el local o establecimiento en el cual el artesano ejerce habitualmente su profesión, arte u oficio y cumple con los siguientes requisitos:
  1. Que la actividad sea eminentemente artesanal;
  2. Que el número de operarios no sea mayor de quince y de aprendices mayor de cinco;
  3. Que el capital invertido no sobrepase el monto establecido en esta Ley;
  4. Que la Dirección y responsabilidad del taller estén a cargo del maestro de taller; y,
  5. Que el taller se encuentre debidamente calificado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano (Art. 2).

## **Obligaciones de los Artesanos Calificados**

Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los patronos en general por la actual legislación, deben cumplir con el pago de salario mínimo, jornada de trabajo y las indemnizaciones legales por despido intempestivo de conformidad con el Código del Trabajo (Ley de Defensa del Artesano, 2008, art. 16).

## **Beneficios que el Estado Prestará a los Artesanos**

Según el artículo 17 de la Ley de defensa del artesano el estado otorgará lo siguiente:

- a) La exoneración de los impuestos a la renta del capital con el concurso del trabajo y adicionales de dicho impuesto, del impuesto a los capitales en giro y del impuesto al valor agregado (IVA) en calidad de sujetos pasivos y sustitutivos;
- b) La importación en los términos más favorables que establezca la correspondiente Ley, de los materiales e implementos de trabajo de los artesanos, salvo los de lujo;
- c) La exoneración del impuesto a las exportaciones de artículos de producción artesanal;
- d) La concesión de préstamos a largo plazo y con intereses preferenciales a través del BanEcuador y la banca privada, para cuyos efectos la Junta Monetaria dictará la regulación correspondiente. Los montos de los créditos se fijarán considerando especialmente la actividad artesanal y el número de operarios a su cargo el taller;
- e) La compra de artículos de artesanía para las instituciones oficiales y otros organismos públicos.

Los artesanos continuarán gozando de las demás exoneraciones contempladas en el artículo 9 de la Ley de Fomento Artesanal, en cuanto más les beneficie.

“Declárase obligatoria la afiliación del trabajador artesano al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social” (Ley de Defensa del Artesano, 2008, Art. 18).

## **Formalidades que debe Cumplir una Empresa Artesanal**

### **Definir el tipo de negocio.**

- Personal
- Sociedad

### **Trámite en el servicio de rentas internas (SRI).**

- Obtener el RUC

### **Trámite municipal.**

- Permiso del cuerpo de bomberos
- Patente (Autorización)

### **Trámite instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS).**

- Obtener clave patronal

### **Trámite en la junta nacional de defensa del artesano.**

- Obtener la calificación artesanal

### **Trámite en la agencia nacional de regulación, control y vigilancia sanitaria (ARCSA).**

- Obtener el registro sanitario

### **Trámite en el ministerio del ambiente.**

- Obtener permiso ambiental

### **Trámite en el ministerio de industrias y productividad (MIPRO).**

- Registro de marca

### **Tipos de contribuyentes.**

- Persona natural
- Persona natural obligada a llevar contabilidad
- Persona jurídica o sociedad

## Obligaciones Tributarias

Toda empresa tiene que cumplir con obligaciones tributarias.

- **Impuesto.** Son tributos que se pagan al estado para distribuirlos posteriormente en la atención a las necesidades básicas de sus habitantes.
- **Sujeto activo.** Es el Estado, administrado a través del Servicio de Rentas Internas.
- **Sujetos pasivos.** Son las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con la ley.
- **Contribuyente.** Es la persona natural o jurídica que soporta la carga del impuesto, pero no necesariamente es el obligado al pago del impuesto.

## Registro Único del Contribuyente RUC

Es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. El documento que recibe al inscribirse en el RUC es la constancia de su registro. En él constan sus datos personales y los de su actividad económica.

**Actualización.** Una vez inscrito en el RUC, de existir algún cambio en la información declarada, el contribuyente debe actualizarla en 30 días.

- Cambio de domicilio o teléfono.
- Cambio de actividad económica.
- Renovación de su calificación artesanal.
- Aumento o disminución de sus actividades económicas.
- Apertura o cierre de locales comerciales o sucursales.
- Suspensión temporal de actividades
- Reinicio de su actividad económica.

- Cancelación del RUC por fallecimiento.
- Cualquier otro cambio relacionado con su actividad.
- Cuando el contribuyente actualice su RUC, cambiándolo del Régimen General al Régimen Impositivo Simplificado RISE.

**Vigencia de los comprobantes de venta:**

**1 año.**

- Si cumple con sus obligaciones tributarias, declaración y pago de impuestos.
- Si no mantiene deudas con el SRI.
- Si su información de RUC es correcta.

**3 meses.**

- Se otorga por una sola vez, en el caso que tenga pendiente alguna obligación tributaria.

**Sin autorización.**

Si hubo autorización por 3 meses y aún mantiene obligaciones tributarias, si su RUC está suspendido o cancelado y si no fue ubicado en el domicilio registrado.

**Fechas para la declaración de impuestos.**

Tabla 1.

*Fechas para la declaración de impuestos*

<b>Noveno Dígito</b>	<b>Fecha de vencimiento mensual</b>
1	10 del siguiente mes
2	12 del siguiente mes
3	14 del siguiente mes
4	16 del siguiente mes
5	18 del siguiente mes
6	20 del siguiente mes
7	22 del siguiente mes
8	24 del siguiente mes
9	26 del siguiente mes
0	28 del siguiente mes

*Fuente:* Guía tributaria del Servicio de Rentas Internas (2020).

## **Impuesto a los Consumos Especiales ICE**

El ICE, es un tributo que debe ser pagado por los sujetos pasivos que conforme a esta Ley están llamados a soportar la carga del mismo, entre ellos tenemos a las Personas naturales y sociedades fabricantes de bienes gravados con este impuesto (art. 82, LRTI).

Este impuesto tiene tres formas de imposición:

- **Específica.** Grava una tarifa fija a cada uno de los productos.
- **Ad Valorem.** Es aquella que grava una tarifa porcentual sobre la base imponible.
- **Mixta.** Combina las dos imposiciones.
- **Precio ex fábrica.** Es aplicado por las empresas productoras de los bienes gravados con este impuesto en la primera etapa de comercialización, los mismos que son reflejados en las facturas de venta.
- **Exención.** Tendrán una exención de hasta el 50% las bebidas alcohólicas elaboradas localmente y provenientes de la fermentación alcohólica completa o parcial de productos agropecuarios cultivados en el Ecuador, adquiridos a productores que sean artesanos, microempresarios, empresas u organizaciones de la economía popular y solidaria, siempre y cuando se haya obtenido el respectivo cupo anual del SRI, con las condiciones, requisitos y límites que establecidas (Art. 77. LRTI).
- **Rebaja.** Tendrán una rebaja del 50% en la tarifa específica del ICE “las bebidas alcohólicas y cervezas, elaboradas localmente con alcohol, caña de azúcar, otros productos agropecuarios o subproductos elaborados o cultivados localmente” (Art. 199.5, RALRTI).

## **Anexos Impuesto a los Consumos Especiales ICE**

Lo deben presentar las personas naturales o jurídicas ya sean nacionales o extranjeras que realicen una actividad económica que aplique este impuesto.

## Precio de Venta al Público Sugerido

Es el valor de dinero que el consumidor final pague por la adquisición del producto en el mercado, el precio de venta al público será sugerido de manera obligatoria por el fabricante; aun cuando no realicen ventas a consumidores finales, deberá colocar los precios en las etiquetas conforme lo establecido en la normativa legal vigente.

## Anexo Precio de Venta al Público PVP

Se lo debe presentar de manera obligatoria durante los cinco primeros días de enero de cada año con la información de todos los productos sujetos a este impuesto, y cada vez que exista un cambio en los precios o cuando exista un nuevo bien o servicio.

## Impuesto a la Renta IR

La declaración de Impuesto a la Renta se realiza anualmente, contabilizando los ingresos obtenidos por las ventas menos costos y gastos atribuibles a la actividad económica del ejercicio anterior comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

<b>Ingresos Totales</b>		
<b>Ventas</b>	XXXX	
(-) Costos	(XXXX)	
<b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>		<b>XXXX</b>
(-) Gastos		<u>XXXX</u>
<b>(=) Sub total Base Gravada</b>		<b>XXXX</b>
(-) Gastos Personales		<u>XXXX</u>
Educación, arte y cultura	XXXX	
Salud	XXXX	
Alimentación	XXXX	
Vivienda	XXXX	
Vestimenta	XXXX	
<b>(=) Base Imponible</b>		<b>XXXX</b>
(-) Fracción Básica Impuesto a la Renta		XXXX
(-) Anticipo retención fuente IR efectuadas en el ejercicio económico		<u>XXXX</u>
<b>(=) Impuesto a la Renta a Pagar</b>		<b>XXXX</b>

Formato cálculo del impuesto a la renta.

Elaborado por: la autora



## **Anexo de Gastos Personales**

El anexo de gastos personales contiene los siguientes rubros como son: alimentación, salud, educación, vestimenta y vivienda, que sirven para deducir (rebajar) el valor a pagar por concepto de impuesto a la renta, se debe enviar en el mes de febrero del año siguiente, el vencimiento es de acuerdo al noveno dígito de la cédula del contribuyente.

- Las facturas electrónicas se encuentran disponibles en la página del SRI asignada al contribuyente, las facturas físicas se debe ingresar el RUC del proveedor, el número de comprobante/s y el valor total de la/s factura/s y el tipo de gasto.

## **Anticipo del Impuesto a la Renta**

El pago será equivalente al (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

## **Contabilidad**

### **Definición**

“Es un proceso sistemático que, mediante la aplicación de la técnica, registra los eventos económicos de una entidad y genera información que permite a los diferentes usuarios la toma de decisiones en función de los objetivos empresariales” (Espejo, L & López, G. 2018). Además, la contabilidad tiene como finalidad producir reportes, informes y la obtención de los estados financieros que permitan conocer la situación económica y financiera de la empresa dentro de un periodo determinado.

### **Importancia**

- La información es útil para usuarios internos y externos, sirve para conocer la situación financiera de la empresa.

- Sirve de base para analizar y realizar evaluaciones, exámenes, auditorías, comparaciones y proyecciones que mejoren la rentabilidad de la empresa.
- Es la información más importante, mediante el resultado obtenido y de la veracidad de la información se toman las decisiones que lleven al éxito o al fracaso.

## Objetivos

Aunque son múltiples los datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretar tres:

- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias.
- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un tiempo determinado.
- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. (Omeñaca, 2017, p. 22).

## Características

Los resultados de la contabilidad deben cumplir ciertas características:

- **Comprensible.** La información contable debe ser clara y fácil de entender.
- **Útil y oportuna.** La información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados.
- **Confiable.** Los resultados contables deben ser razonables, verídicos y confiables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para la correcta toma de decisiones.
- **Comparable.** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes, similares y consistentes a lo largo de varios períodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis entre estos. (Espejo y López, 2018, P. 21)

## Principios y Normas que Rigen la Contabilidad

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

- **Empresa en marcha.** Se entiende que una empresa está en marcha cuando desarrolla sus actividades de forma normal y no tiene planeado liquidarse.
- **Devengado.** Las transacciones u hechos se reconocen en el momento que ocurren (no cuando se cobra o paga) se procede a realizar los registros en los libros correspondientes al ejercicio económico con los cuales se relaciona.
- **Esencia sobre la forma.** Para valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos, y no solo en su forma legal.
- **Revelación suficiente.** La información contable debe ser clara y comprensible, de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y la situación financiera de la empresa.
- **Ente contable.** Entendido como cualquier entidad que desarrolla actividades económicas, que tenga o no personería jurídica, pero que pueda ser perfectamente identificada.
- **Uniformidad.** Los métodos, técnicas y procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro, lo cual contribuirá a establecer comparaciones con fines de análisis y evaluaciones.
- **Conservatismo.** La operación del sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan guías que resuelvan, cualquier dilema que pueda plantear su aplicación, entre varias opciones se tomará la que menor impacto económico-financiero.

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

**Unidad de medida.** En el Ecuador el dólar de los Estados Unidos cumple las funciones de unidad monetaria para la contabilidad financiera de las empresas existentes.

### **Normas Internacionales de Contabilidad NIC**

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

- **NIC 1. Presentación de estados financieros.** Esta norma establece requerimientos para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.
- **NIC 2. Inventarios.** Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, asimismo, incluye cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.
- **NIC 7. Estado de flujos de efectivo.** Exige a las empresas que faciliten información acerca de los movimientos del efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, misma que determina la liquidez con que cuenta la empresa.
- **NIC 16. Propiedad planta y equipo.** Prescribe el tratamiento contable que se debe dar a la propiedad planta y equipo respecto a su valor razonable y las depreciaciones de los activos siempre y cuando se destinen para el uso de la empresa.

- **NIC 18. Ingresos ordinarios.** Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas por el desarrollo normal de las actividades del giro del negocio, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa (Espejo L y López G. 2018, P. 52).

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)**

Estas normas contables las emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Son estándares contables de aplicación mundial de manera que sean globalmente aceptadas, las PYMES no tienen obligación pública de rendir cuentas, los entes publican sus estados financieros con el propósito de generar información a usuarios internos y externos.

- **NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.** El objetivo de esta norma es garantizar que los primeros Estados Financieros formulados bajo esta norma contengan información financiera de alta calidad, de tal forma que la información sea comparable y útil para la toma de decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes. Además, sirven para evaluar la gestión realizada por los administradores de la empresa y permita plantearse diferentes estrategias.

### **Clasificación de la Contabilidad**

Existen diferentes contabilidades que son aplicadas en base a la necesidad de la actividad económica, entre las más comunes podemos identificar las siguientes:

- **Contabilidad comercial.** Es aquella que se dedica a producir y difundir información mediante la emisión de resultados que se reflejan en los estados financieros proporciona

insumos acerca de la situación económica de la empresa para la toma de decisiones de los administradores o su propietario.

- **Contabilidad de servicios.** Es una rama de la contabilidad general está enfocada a efectuar evaluaciones financieras dentro de la empresa prestadoras de servicios, engloba los gastos que incurre en la prestación del servicio y los ingresos recibidos.
- **Contabilidad de costos o industrial.** Es aquella contabilidad destinada a realizar el conteo, registro y estimación de los costos de producción, ingresos, egresos que efectúa una empresa manufacturera con el fin de determinar el costo de los productos terminados para agregar un margen de utilidad que permita que la empresa continúe con sus operaciones.
- **Contabilidad gubernamental.** Es aquella que aplica principios, normas y procedimientos que permiten registrar, resumir, analizar e interpretar las transacciones realizadas por los entes públicos para preparar los Estados Financieros y Presupuestarios que faciliten su respectivo análisis, mediante la aplicación de indicadores se pueda evaluar la situación Financiera del ejercicio fiscal.

## **Contabilidad de Costos**

### **Definición**

La contabilidad de costos es utilizada en la empresa manufacturera por la necesidad de saber cuánto le cuesta producir cada producto.

La contabilidad de costos es una técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción (Gómez y Zapata, 2019, P. 7). Por tanto, se debe aplicar un sistema de costeo que permita determinar lo más exacto posible la cantidad de recursos

consumidos en el proceso de elaboración de los productos para realizar una distribución equitativa con la finalidad de no beneficiar a unos productos y castigar a otros.

### **Importancia**

La Contabilidad de Costos es un instrumento práctico que facilita el control del desempeño productivo dentro de la empresa, ya que permite determinar costos totales y unitarios de cada uno de los productos que se fabrican, además contribuye a la toma de decisiones por parte de los administradores o su propietario, basado en los resultados puede implementar diferentes estrategias para optimizar los costos de producción, en el uso de los elementos del costo, de tal manera que permita optimizar recursos y maximizar los beneficios para la empresa.

### **Objetivos**

Zapata P. (2019) determina los siguientes objetivos:

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

### **Características**

La contabilidad de costos a diferencia de las otras contabilidades ocupa documentos diferenciados para la información como son: orden de compra, nota de entrega, requisiciones de materia prima o materiales, informes de cantidad y costos de producción; tarjetas de tiempo y roles de pago. Una empresa industrial emplea a personal dependiendo del volumen de producción,

cuando tiene mayor producción, tiende a consumir mayor cantidad de recursos, los que son contabilizados en los elementos del costo.

## Clasificación de los Costos

Los costos se clasifican de la siguiente manera:

<b>Por la identidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Directos.</b> Son los que se pueden cuantificar (medir, pesar, contar) en forma directa con el producto terminado tales como la materia prima directa y la mano de obra directa.</li> <li>✓ <b>Indirectos.</b> Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado, la materia prima y mano de obra indirecta, energía, depreciaciones.</li> </ul>
<b>Por su relación con el nivel de producción</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Costos Fijos.</b> Son aquellos que se mantienen constantes no varían con el volumen de producción, tales como: arriendos, seguros, entre otros.</li> <li>✓ <b>Costos Variables.</b> Son aquellos que varían de acuerdo al volumen de producción, tales como la materia prima y mano de obra (mayor producción mayor uso de recursos).</li> <li>✓ <b>Costos Mixtos.</b> Son aquellos en interviene una parte fija y otra variable, tales como: el consumo de agua y el consumo por alquiler de equipos.</li> </ul>
<b>Por el momento en que se determinan</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Reales o Históricos.</b> Son determinados al finalizar el periodo de costeo, obtenidos de documentación comprobable, tales como facturas de compras anteriores.</li> <li>✓ <b>Estimados o Predeterminados.</b> Se determinan al iniciar el periodo de costeo, por medio de la preparación de un presupuesto de costos indirectos de fabricación.</li> </ul>
<b>Por el sistema de acumulación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Por órdenes de producción.</b> utilizado por las empresas que fabrican a pedido o por lotes.</li> <li>✓ <b>Por procesos.</b> utilizan las empresas que producen en serie y por ende a gran escala.</li> <li>✓ <b>Costeo Basado en actividades (ABC).</b> Permite asignar los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas.</li> </ul>
<b>Por el método</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Costo Total o de absorción.</b> En este costeo intervienen tanto costos fijos como variables, que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluye en los inventarios.</li> <li>✓ <b>Costo Directo o Variable.</b> Es aquel en el que intervienen solo el costo variable y no se incluyen en los inventarios los costos fijos.</li> </ul>
<b>Por el grado de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Costos controlables.</b> Son aquellos que dependen de los ejecutores. Por tanto, pueden ser corregidos, mejorados o direccionados a maximizar su rendimiento.</li> <li>✓ <b>Costos incontrolables.</b> Son aquellos que no pueden ser controlados por los responsables, puesto que dependen de ciertas reglas invariables. Por ejemplo, las depreciaciones de fábrica.</li> </ul>

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 18)

Elaborado por: la autora



## **Diferencia entre Costos y Gastos**

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

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

### **Sistema de Costeo por Procesos**

Este sistema de costeo lo aplican las empresas industriales en la cual su producción es continua o en serie y los productos fabricados son similares, se realizan a través de varias etapas o procesos.

Este sistema tiene como particularidad que los costos de los productos se determinan en periodos semanales, mensuales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible rastrear los elementos del costo de cada unidad terminada. (Zapata P, 2019, p. 172).

En estas industrias una vez iniciado el proceso de producción no se puede interrumpir, en este tiempo la materia prima sufre transformaciones continuas hasta lograr un producto apto para el uso o consumo.

### **Importancia**

En industrias donde la fabricación es realizada de forma masiva, además de contar con espacios adecuados para la producción, máquinas, hombres y tecnología, es necesario implementar un sistema de costeo que permita determinar los costos totales y unitarios de los productos.

## **Objetivos**

A continuación, se citan los siguientes objetivos:

- Registrar y asignar con propiedad y equidad las inversiones en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a cada uno de los procesos.
- Obtener informes de cantidades y costos de producción de cada uno de los procesos.
- Registrar en el libro diario y otros libros contables las asignaciones de costos y transferencias entre los procesos productivos, hasta la llegada de productos terminados al almacén (Zapata, P. 2019, p. 249).

## **Características**

- Apto para empresas que producen en serie o de forma continua.
- Los elementos del costo están conformados por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación reales.
- Inicia con un programa de producción semanal, mensual, trimestral, semestral o anual.
- Funciona con costos históricos y predeterminados.

## **Elementos del Costo y su Tratamiento**

- Materia Prima.
- Mano de Obra.
- Costos Generales de Fabricación.

## **Materia Prima**

Representan el conjunto de ingredientes que son sometidos al proceso de transformación para la obtención el producto terminado. No es necesario clasificar materia prima en directa e indirecta ya que se puede identificar claramente en qué proceso se va a utilizar la materia prima. A continuación, el formato.

**Registro contable.**

FÁBRICA “...” LIBRO DIARIO					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-x-			
		Inventario de materia prima		XXXX	
		IVA Compras			XXXX
		Caja			
		P/r. Compra de materia prima según factura N°.			
		-x-			
		Caja		XXXX	
		Inventario de materia prima			XXXX
		P/r. Dev. Materia prima según nota de crédito N°			
		-x-			
		Inventario de productos en proceso-Extracción			
		Inventario de materia prima		XXXX	
		P/r. Envío de materiales al proceso, según N.D. N.			XXXX
<b>SUMAN Y PASAN</b>				XXXX	XXXX

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 51)

Elaborado por: la autora

**Tratamiento.** Para un mejor control de la materia prima se debe contar con los siguientes documentos.

**Orden de compra.** Para realizar la compra de materia prima que se va a utilizar en el proceso de producción se debe considerar la calidad del producto, cantidad exacta y precio, de acuerdo a las especificaciones técnicas, es recomendable realizar una cotización para elegir el mejor proveedor. A continuación, el formato.

FÁBRICA “...” ORDEN DE COMPRA N° ...				
Proveedor-----		Fecha de pedido-----		
Dirección-----		Fecha de entrega-----		
Términos de entrega-----		Condiciones de pago-----		
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
Jefe de compras				

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 48)

Elaborado por: la autora

**Nota de entrega.** La persona encargada de recibir la materia prima y material debe asegurarse de que todo el requerimiento se encuentre en orden, caso contrario se debe realizar la devolución para su reposición inmediata ya que al ser una compra para ser usada enseguida no puede esperar más tiempo del programado. Luego asegurarse de tener un lugar adecuado hasta ser utilizada en el proceso de producción. Para realizar la recepción de materia prima o materiales se elabora un informe. A continuación, el formato.

<b>COMERCIAL “...”</b>				
<b>NOTA DE ENTREGA N°.</b>				
Sres. Vinos y Licores del Sur		Dirección: _____ Teléfono _____		
Fecha: _____		Guía de remisión: _____ Medio de transporte _____		
Estamos despachando lo siguiente.				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
<b>Proveedor</b>				

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 49)

Elaborado por: la autora

**Nota de requisición.** Una vez recibida la materia prima a satisfacción el jefe de producción procede a la entrega del pedido a bodegas para dar inicio al proceso productivo. A continuación, el formato.

<b>FÁBRICA “...”</b>				
<b>NOTA DE REQUISICIÓN N°.</b>				
Para la orden de compra N°. _____				
Responsable: _____				
Fecha: _____				
Centro de costo: _____				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
Recibí <b>Jefe de producción</b>			Entregué <b>Bodega</b>	

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 49).

Elaborado por: la autora

**Nota de devolución.** En caso de inconformidad con la materia prima puesta en la fábrica se procede a realizar la respectiva devolución para su cambio inmediato. A continuación, el formato.

FÁBRICA “...” NOTA DE DEVOLUCIÓN				
De la orden de compra N° _____		MATERIA PRIMA		
Responsable _____		INTERNA _____		
Fecha _____		EXTERNA _____		
Centro de costo _____				
Cantidad	Código	Descripción	V. Unitario	V. Total
Recibido por _____		Entregue Bodeguero		

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 70)

Elaborado por: la autora

### Mano de Obra

El segundo elemento del costo de producción está representado por el esfuerzo y sacrificio humano, ya sea por proceso manual o mecanizado que se dedica para la elaboración de un producto. No es necesario clasificar Mano de Obra en directa e indirecta ya que se puede identificar claramente en qué proceso es utilizada. A continuación, el formato.

### Registro contable.

FÁBRICA “...” LIBRO DIARIO					
FECHA	CÓD.	DETALLE	PAR.	DEBE	HABER
		-x-			
		Mano de obra		xxxx	
		Horas extras	xxxx		
		IESS por pagar			
		Bancos			xxxx
		<b>P/r.</b> Pago de sueldos al personal de producción según rol de pagos N°...			xxxx
		-x-			
		Beneficios y prestaciones			
		Beneficios por pagar		xxxx	
		<b>P/r.</b> Rol de provisiones y beneficios laborales del personal.			xxxx
<b>SUMAN Y PASAN</b>				xxxx	xxxx

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 78)

Elaborado por: la autora

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

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

**Tarjeta de tiempo.** Sirve para controlar el número de horas trabajadas por cada trabajador desde que inicia hasta que termina la jornada de trabajo y se realiza el cálculo de valor a pagar por hora laborada, además permite identificar el tiempo real dedicado a cada proceso. A continuación, el formato.

FÁBRICA “...”				
TARJETA DE TIEMPO				
Fecha inicio del trabajo _____		Proceso.		
Nombre:				
Hora de inicio		Hora de Término		Horas producidas
<b>Total</b>				
F. Jefe de Producción				

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 103)  
Elaborado por: la autora

**Rol de pagos.** Lo realiza la empresa para llevar un control de los pagos y descuentos realizados a sus empleados cada mes, puede contener las siguientes columnas:

- **Número.** Con el cual se identifica al trabajador.
- **Nombres y apellidos.** Es la identificación del trabajador, se ordena en orden alfabético.
- **Cargo.** Se identifica la función que desempeña dentro de la empresa.

- **Sueldo.** Es la remuneración percibida por el trabajador por la jornada de trabajo.
- **Jornada ordinaria.** Se considera que la jornada máxima de 8 horas diarias no puede exceder de las 40 horas en la semana, La ley permite contratar al trabajador por medio tiempo, los derechos y obligaciones se fijan en base a la jornada laboral.
- **Horas suplementarias.** Corresponde al tiempo que el trabajador permanece en el lugar de trabajo, fuera de su horario normal, se considera un 50% de recargo siempre que tenga lugar durante el día, no deben exceder de 4 en el día y 12 en la semana.
- **Horas extras.** Corresponde a los días de descanso (sábados y domingos y festivos), se debe pagar con el recargo del 100%.
- **Total ingresos.** Se obtiene sumando el sueldo más horas suplementarias y extraordinarias.
- **Aporte personal.** La empresa retiene el equivalente al 9.45% del sueldo del trabajador para depositar al IESS, este sirve para la atención médica del trabajador.
- **Anticipos.** Son adelantos de dinero que se concede al trabajador el mismo que debe descontarse en el momento del pago del sueldo.
- **Total egreso.** Son sumados todos los egresos del trabajador.
- **Líquido a pagar.** Del total de ingresos se restan los egresos y se paga el valor que resulte.
- **Firma.** Es la constancia de que el trabajador está de acuerdo con el valor que recibe.

FÁBRICA “...” ROL DE PAGOS											
MES ...											
Nº	Nombre	Cargo	Sueldo	Horas suple.	Horas extras	Total ingresos	A. I. IESS (9.45%)	Anticipos	Total egresos	Líquido a pagar	Firma
Total											
Propietaria						Contadora					

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 141)

Elaborado por: la autora

## Costos Generales de Fabricación

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

**Tratamiento.** El tercer elemento del costo comprende el uso bienes y servicios indispensables para el proceso de producción. A continuación, el formato para el registro contable.

<b>FÁBRICA “...” LIBRO DIARIO</b>					
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		-x-			
		Inventario de productos en proceso - <b>A</b>		xxxx	
		Materia prima			xxxx
		Mano de obra			xxxx
		Costos generales de fabricación			xxxx
		<b>P/r.</b> Registro de los CIF al proceso A			
		-x-			
		Inventario de productos en proceso - <b>B</b>		xxxx	
		Inventario de productos en proceso – <b>A</b>			xxxx
		Mano de obra			
		Costos generales de fabricación			
		<b>P/r.</b> Traslado CIF proceso A más los costos generados...			
		-x-			
		Inventario de productos terminados		xxxx	
		Inventario de productos en proceso – <b>B</b>			xxxx
		Mano de obra			
		Costos generales de fabricación			
		<b>P/r.</b> envío CIF, proceso B al inventario producto terminado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 225)

Elaborado por: la autora

## Informe de Cantidad

Este informe describe lo relacionado con las unidades expresadas en la unidad de medida, sin considerar el costo. Se puede identificar cuántas unidades se empezaron en el periodo, cuántas se terminaron, si se perdieron o añadieron y cuántas están en proceso de producción.



FÁBRICA "..."				
INFORME DE CANTIDADES				
Producto:			Unidad de medida:	
Periodo:				
a. Producción	Proceso A	Proceso B	Proceso C	Proceso D
Recibidas del proceso anterior				
Producción comenzada				
<b>Total</b>				
b. Distribución de cantidades				
En proceso				
Litros de vino perdidos				
<b>Total</b>				

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 197)

Elaborado por: la autora

### Informe de Costos de Producción

En este informe se reflejan los costos invertidos en cada proceso productivo, además los costos unitarios de los elementos del costo y su respectiva transferencia al siguiente proceso hasta convertirse en un producto terminado apto para el uso o consumo. A continuación, el formato.

FÁBRICA "..."									
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN									
Correspondiente al mes de...									
a. PRODUCCIÓN	Proceso A		Proceso B		Proceso C		Proceso D		
1 RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	
Costo del proceso anterior (volumen)									
<b>TOTAL</b>									
2 COSTO ESTE PROCESO									
Inversiones en este periodo									
Materia prima									
Mano de obra									
Costos Generales									
<b>TOTAL</b>									
<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>									
b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA									
a.1. Costo del proceso anterior									
a.2. Costo del presente proceso									
Costos de litros perdidos									
<b>Total costos justificados</b>									

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 194)

Elaborado por: la autora

## Inventarios

Es una cuenta del activo corriente que agrupa a todos los bienes que han sido adquiridos para destinarlos a la venta motivo de la actividad del negocio.

### Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

Con este sistema en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario y conocer la utilidad en ventas, para su aplicación es necesario ayudarse con programas informáticos o registros manuales que permitan mantener control de inventarios.

- Inventario de producto terminado.
- Ventas.
- Costo de productos vendidos.

#### Registro Contable.

FÁBRICA “...”					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-x-			
		Caja – Bancos		xxxx	
		Ventas			xxxx
		ICE Ventas			xxxx
		<b>P/r.</b> Venta de producto terminado S/f. N°...			
		-x-		xxxx	
		Costo de Productos Vendidos			
		Inventario de Productos Terminados			xxxx
		<b>P/r.</b> Venta productos Terminado al costo S/f. N°		xxxx	
		-x-			xxxx
		Ventas			xxxx
		Costos de productos vendidos			
		Utilidad bruta en ventas			
		P/r. determinar la utilidad bruta en ventas			
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 225)

Elaborado por: la autora

**Método de valoración de los inventarios.** Para el control en el registro de las ingresos y salidas de productos mantenidos en los inventarios de una empresa se utilizan algunos métodos; el más utilizado por las empresas es el método promedio, ya que divide el costo total de los productos para el número de unidades y se obtiene el costo con el que se registran las ventas.

**Tarjeta kardex o de inventarios.** Permite controlar las entradas y salidas de los productos y determina saldos, puede realizarse de forma manual o con ayuda de la tecnología.

**Partes de la tarjeta kardex.**

- *Nombre de la empresa.* Empresa “XY”
- *Nombre del registro.* (tarjeta Kardex).
- *Nombre del producto.* Producto A
- *Código del producto.* Establecido por la empresa
- *Unidad de medida.* Identificar de manera que sea cuantificable (QQ, kilos, libras...)
- *Cantidad máxima en stock.* Se toma en cuenta la capacidad de sus bodegas.
- *Cantidad mínima en stock.* Se toma en cuenta que la empresa pueda satisfacer sus clientes.
- *Método de valoración que se aplica.* Primeras entradas primeras salidas.
- *Dentro del formato debe constar.* Fecha, Detalle, Ingresos, Egresos y Saldos.

FÁBRICA "..."										
TARJETA KARDEX										
Producto:					Código:					
Unidad de medida:					Cantidad mínima:					
Método de valoración:					Cantidad máxima:					
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant.	C. U	C.T	Cant.	C. U	C.T	Cant.	C. U	C.T

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 95)

Elaborado por: la autora

## Plan de Cuentas

### Definición

El plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa (Espejo y López, 2018, P. 80). Es decir, con el plan de cuentas registramos las operaciones que se desarrollan en el proceso contable hasta la obtención y presentación de los estados financieros.

### Características

- **Jerarquizado.** Un plan de cuentas debe establecer subdivisión es para cada uno de los grupos y subgrupos de partidas que conforman los estados financieros y presentar la información hasta el nivel de detalle que sea necesario.
- **Clasificación adecuada.** Un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.
- **Claridad en las descripciones.** Es un aspecto muy importante para el diseño de un plan de cuentas, permite asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.
- **Flexibilidad.** El plan de cuentas debe estar diseñado de tal forma que posteriormente permita efectuar la incorporación de nuevas cuentas en base al requerimiento de la empresa y bajo las condiciones existentes.

### Codificación de las Cuentas

La codificación de las cuentas puede ser numérico, asignados en forma sistemática de tal manera que facilite identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas.

Tabla 2.

*Codificación de las cuentas*

1	Activo	Grupo
1.1	Activo Corriente	Subgrupo
1.1.01	Bancos	Cta. Mayor general
1.1.01.01	Banco de Loja Cta. N.º...	Mayor Auxiliar

*Fuente.* Libro de contabilidad de costos (Zapata, P. 2019, p. 12).

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

**Estructura del plan de cuentas**

El plan de cuentas debe ser estructurado de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, las agrupaciones convencionales presentan los siguientes:

Niveles.	Niveles.
<b>Activo.</b>	<b>4. Ingresos o Rentas.</b>
Activo Corriente	Ingresos Operacionales
Activo no Corriente	Ingresos no Operacionales
<b>2. Pasivo.</b>	<b>5. Costos de Producción y Gastos</b>
Pasivo Corriente	Costos de producción y ventas
Pasivo no Corriente	Gastos ordinarios
<b>3. Patrimonio.</b>	Gastos no ordinarios
Capital Social	
Utilidades/perdida	

Tomado de: Espejo y López, 2018, P. 84)

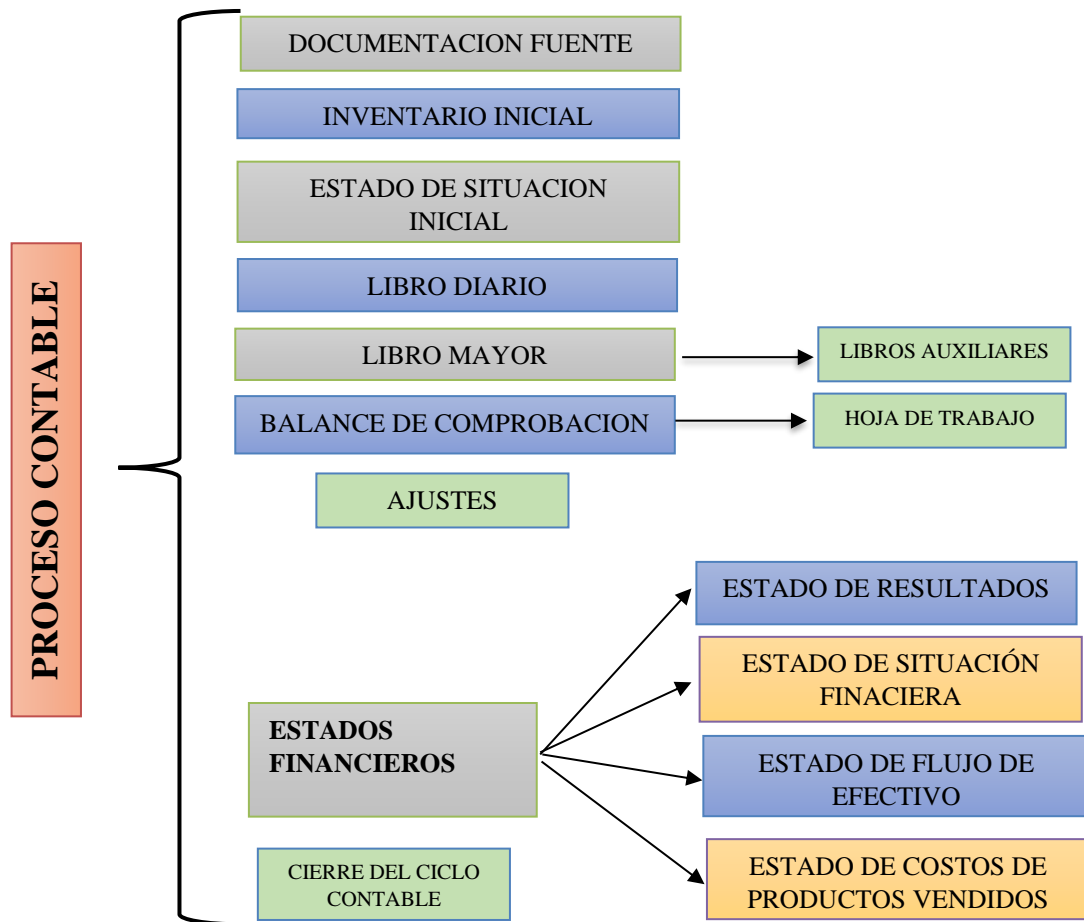
Elaborado por: la autora

**Manual de Cuentas**

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

## El Proceso Contable

Constituye la serie de pasos o la secuencia de manera organizada y sistemática que sigue la información contable desde el origen de la transacción hasta la presentación de estados financieros, donde se registran todas las operaciones económicas de la empresa, mediante la información obtenida en los estados financieros se puede realizar análisis para su beneficio.



Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 26 y 27).  
Elaborado por: la autora


### Documentación Fuente

Los documentos fuente son el sustento que provee la información necesaria para realizar el registro contable, respaldan cada una de las transacciones que se producen en una empresa dentro de un periodo contable.

**Documentos autorizados por el servicio de rentas internas SRI.** Son creados por leyes, reglamentos, resoluciones y otras formas legales, mismas que se describen a continuación:

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

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

				<b>RUC:</b> II03534036001 <b>FACTURA</b> <b>Nº. 002-002-000000660</b>  <b>Nº AUTORIZACIÓN</b> I7112020011103540360012002002000006331234567818			
<b>JARAMILLO SARANGO MARÍA DEL PILAR</b>  <b>VINOS Y LICORES DEL SUR</b> <b>DIRECCIÓN</b> <b>MATRIZ:</b> <b>DIRECCIÓN SUCURSAL:</b>  <b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO</b>				<b>FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN</b>  <b>AMBIENTE</b> PRODUCCIÓN  <b>EMISIÓN:</b> NORMAL <b>CLAVE DE ACCESO</b>  I7112020011103540360012002002000006331234567818			
<b>Razón social/ Nombres y Apellidos:</b> <b>Fecha de Emisión:</b> <b>Dirección:</b>				<b>Identificación:</b> <b>Guía de remisión:</b>			
Cód. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio total
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>  Dirección:  Email:				SUBTOTAL 12% SUBTOTAL IVA 0% SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA SUBTOTAL EXENTO DE IVA SUBTOTAL SIN IMPUESTOS DESCUENTO ICE IVA 12% TOTAL			
Forma de pago		Valor		<b>VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO</b> <b>AHORRO POR SUBSIDIO:</b> (Incluye IVA cuando corresponda)			
Sin utilización del sistema financiero							

Formato factura de venta.  
 Elaborado por: la autora


***Baja de comprobantes de venta.*** Las sociedades o personas naturales pueden dar de baja a sus comprobantes de venta en los siguientes casos:

- Cierre del punto de emisión
- Cuando el emisor detectare fallas técnicas generalizadas en los documentos
- Extravío
- Cambios de razón social, denominación, dirección u otras condiciones del contribuyente que hayan sido reportadas en el RUC
- Cambio de régimen
- Robo
- Deterioro
- Vencimiento del plazo de vigencia
- Cierre del establecimiento
- Falta de retiro de documentos autorizados
- Impresión sin solicitud del contribuyente
- Suspensión por el SRI
- Cese de operaciones

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

***Notas de crédito.*** Es un documento que se utiliza en las transacciones de compraventa ya sea de bienes o prestación de servicios, sirve para anular el valor total o parcial de una factura, para otorgar descuentos o para acreditar devoluciones.



				<b>RUC:</b> II03534036001 <b>NOTA DE CRÉDITO</b> <b>Nº. 002-002-000000660</b>  <b>Nº AUTORIZACIÓN</b> I7112020011103540360012002002000006331234567818			
<b>JARAMILLO SARANGO MARÍA DEL PILAR</b>  <b>VINOS Y LICORES DEL SUR</b>  <b>DIRECCIÓN MATRIZ:</b>  <b>DIRECCIÓN SUCURSAL:</b>  <b>OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO</b>				<b>FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN</b>  <b>AMBIENTE</b> PRODUCCIÓN  <b>EMISIÓN:</b> NORMAL  <b>CLAVE DE ACCESO</b>  I7112020011103540360012002002000006331234567818			
<b>Razón social/ Nombres y Apellidos:</b>				<b>Identificación:</b>			
<b>Fecha de Emisión:</b>				<b>Comprobante que se modifica:</b> FACTURA N°			
<b>Fecha de emisión:</b>				<b>Razón de la modificación:</b>			
Cód. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio total
<b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>  Dirección:  Email:  Nombre comercial				SUBTOTAL 12%			
				SUBTOTAL IVA 0%			
				SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA			
				SUBTOTAL EXENTO DE IVA			
				SUBTOTAL SIN IMPUESTOS			
				DESCUENTO			
				ICE			
				IVA 12%			
				TOTAL DEVOLUCIÓN DE IVA			
				TOTAL			
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO							
AHORRO POR SUBSIDIO:							
(Incluye IVA cuando corresponda)							

Formato nota de crédito.  
 Elaborado por: la autora

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



**María del Pilar Jaramillo Sarango**

PRODUCCIÓN DE VINOS

**R.U.C. 1103534036001**

CALIFICACIÓN ARTESANAL N°. 117269

Dirección: Bolívar 10-50/ Diego de Vaca de vega y agua de hierro

Teléfono: 0988970023/ Vilcabamba -Loja - Ecuador

**AUTORIZACIÓN SRI. 1120548443. GUÍA DE REMISIÓN 001-001-0000025**

Fecha de inicio del traslado:

**DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA**

Tipo:

N° de Autorización

N° de declaración aduanera:

Motivo del traslado:

Punto de partida:

**IDENTIFICACIÓN DEL DESTINATARIO**

R.U.C./C. I \_\_\_\_\_

Razón social. \_\_\_\_\_

Dirección. \_\_\_\_\_

IDENTIFICACIÓN DEL REMITENTE. \_\_\_\_\_

**IDENTIFICACIÓN DEL TRANSPORTISTA**

R.U.C.

Razón social

Dirección

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	

IMPRESA

Teléfono

Dirección

ORIGINAL ADQUIRENTE

COPIA 1 EMISOR

COPIA 2 S.R.I

ENTREGADO POR

RECIBÍ CONFORME

Formato Guía de remisión.

Elaborado por: la autora

## Inventario Inicial

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

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

**Valor razonable.** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informada, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. (Espejo y López, 2018, p.177).

<p style="text-align: center;"><b>FÁBRICA "..."</b>  <b>INVENTARIO INICIAL</b>                      Al ... de ..... del 20XX                      (Expresado en dólares americanos)</p>					
<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cuentas</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>V. Total</b>

Formato Inventario Inicial.  
 Elaborado por: la autora

### **Estado de Situación Inicial**

El estado de situación inicial indica la información financiera con la que la empresa comienza el ejercicio económico, mostrando el monto de los activos, pasivos y patrimonio en una fecha específica. Es decir, muestra los recursos que dispone la empresa tanto en bienes y derechos como las obligaciones con terceros, y se determina el capital. Además, se registra en el primer asiento del libro diario al momento de hacer la apertura del periodo contable. En las empresas que funcionan por varios períodos la información final presentada al 31 de diciembre da inicio al nuevo ejercicio económico. Se puede presentar de dos formas: en forma de T u horizontal y en forma de reporte o vertical.

**FÁBRICA "..."**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Al ... de ..... del 20XX

<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes	xxxx		
Caja	xxxx		
Bancos	xxxx		
Inventarios	<u>xxxx</u>		
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		xxxx	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Propiedad planta y equipo</b>			
Infraestructura de fábrica	xxxx		
	xxxx		
Maquinaria y equipo	<u>xxxx</u>		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>xxxx</u>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u>xxxx</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	xxxx		
Obligaciones con el IESS	<u>xxxx</u>		
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		xxxx	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Préstamos bancarios por pagar	<u>xxxx</u>		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>xxxx</u>	
<b>TOTAL PASIVO</b>			xxxx
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Aporte personal	<u>xxxx</u>		
<b>TOTAL CAPITAL</b>		xxxx	
<b>RESULTADOS</b>			
Utilidad o pérdida del ejercicio	xxxx		
<b>TOTAL RESULTADOS</b>		<u>xxxx</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<u>xxxx</u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<u>xxxx</u>
			Vilcabamba, 31/12/20XX
PROPIETARIA		CONTADORA	

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P.519)

Elaborado por: la autora

## Libro Diario

En este libro se registran los hechos que ocurren día a día en la empresa, su registro se realiza ya sea de forma manual o mediante el uso de la tecnología, según cómo ocurran las compras o ventas, las mismas generan entradas y salidas de recursos; esta fase se la denomina jornalización.

Para lo cual se registra un asiento contable de acuerdo con el principio de partida doble, lo que ayudará a mantener el equilibrio en el proceso contable.

El libro diario comprende tres partes:

- **Encabezado.** Nombre de la empresa, nombre del registro contable (diario general), año y número de página.
  - **Contenido.** Columnas para fecha, código, detalle, parcial, debe y haber.
  - **Firmas de legalización.** De quienes son responsables de elaborar, revisar y/o aprobar.
- (Espejo y López, 2018, p.489).

FÁBRICA "..." LIBRO DIARIO Expresado en USD					
					Folio N.º .....
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN					

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P. 489)

Elaborado por: la autora

## Libro Mayor

El libro mayor es el registro contable (manual o electrónico) que acumula los movimientos del debe y del haber, de cada una de las cuentas que constan en el diario general, por tanto, este registro refleja el historial del movimiento de cada cuenta contable, con su respectivo saldo. Se compone por dos partes:

- **Encabezado.** Consta el nombre de la empresa, nombre del registro contable (libro diario) nombre de la cuenta, código, año y número de página.
- **Contenido.** Columnas para fecha, detalle, referencia, debe, haber y saldo. (Espejo y López, 2018, p. 493).

FÁBRICA "..." LIBRO MAYOR EXPRESADO EN USD					
Cuenta: Caja					
Código:		Folio N.º .....			
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P. 494)

Elaborado por: la autora

## Libros Auxiliares

El libro auxiliar registra los movimientos de las subcuentas. Ejemplo: auxiliares de compras, de ventas, cliente "x", cliente "y", cliente "z", entre otros, se utilizan para detallar las subcuentas de una cuenta principal del libro mayor, el formato de libro auxiliar es el siguiente:

**Auxiliar de ventas.** En este documento se registran las transacciones realizadas por la empresa durante el periodo contable, estas generan ingresos y sirven de complemento en las cuentas de los libros principales, su formato es el siguiente:

EMPRESA "VINOS Y LICORES DEL SUR"									
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS									
MES .....									
FECHA	N°	N° COMPROB	DETALLE	B.I 0%	ICE	TOTAL	I.R. 1%	F. PAGO	
<b>TOTAL</b>									

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P. 25)  
 Elaborado por: la autora

**Auxiliar de compras.** En este documento se registran las transacciones realizadas por la empresa durante el periodo contable, estas generan costos y gastos y sirven de complemento en las cuentas de los libros principales, su formato es el siguiente:

EMPRESA "VINOS Y LICORES DEL SUR"									
AUXILIAR DE COMPRAS DEL MES DE ...									
FECHA	N°	DETALLE	RISE	BI 0%	B.I IVA%	IVA 12%	TOTAL	F. PAGO	
<b>TOTAL</b>									

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P. 25)  
 Elaborado por: la autora

## Balance de Comprobación

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

El formato del balance de comprobación contiene:

- **Encabezado.** En el cual consta, nombre de la empresa, nombre del reporte (balance de comprobación) y periodo al que corresponde.
- **Contenido.** En las columnas consta el código, cuentas, sumas (debe y haber), saldos (deudor y acreedor) y suma total.

FÁBRICA "..."					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Del ... de ..... al ... de ..... del 20XX					
Expresado en USD \$					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN				
Lugar y fecha					
PROPIETARIA			CONTADORA		

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P. 501)

Elaborado por: la autora



## **Ajustes**

En la contabilidad, como en todo proceso, se da la posibilidad de cometer errores de cálculo o en la clasificación o registros contables, ante estas desviaciones surgen los ajustes contables. “Los ajustes permiten mejorar la valoración de las cuentas mediante la depuración oportuna y apropiada, lo que permite configurar la real situación económica y financiera de la empresa” (Zapata, 2017, P. 74). De la misma forma un ajuste provoca un reconocimiento de un ingreso o un gasto afectando de esta forma al estado de resultados y al estado de situación financiera.

### **Tipos de ajustes:**

- Ajustes por omisión.
- Ajuste para reconocer el gasto.
- Ajustes por consumo.
- Ajustes por depreciaciones.

**Ajustes por omisión.** Se presenta cuando el contador/a no ha realizado el asiento contable oportunamente en la fecha correspondiente.

**Ajuste para reconocer el gasto.** Tiene la finalidad de reconocer el gasto incurrido y que aún no ha sido pagado, el cual queda pendiente de pago en fechas posteriores.

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

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

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

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

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

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

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>			
<b>Método de depreciación:</b>			
<b>Periodo en años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>

Formato tabla de depreciación en línea recta.

Elaborado por: la autora

**Porcentajes de depreciación.** La Ley de Régimen Tributario Interno, establece los porcentajes para el cálculo de la depreciación de los activos fijos de la siguiente manera:

*Tabla 3*

Porcentajes de depreciación

<b>Activo Fijo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>% de Depreciación</b>
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	20 años	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	5 años	20%
Equipos de cómputo y software	3 años	33.33%

Porcentajes de depreciación para activos fijos (LRTI, Art. 28)

Elaborado por: la autora

**Cierre del ciclo contable.** Es el procedimiento que se ejecuta antes de divulgar cualquier estado financiero. Procede a cancelar las cuentas de resultados con la finalidad de obtener el resultado neto del ejercicio. Las cuentas del balance general no se cierran al final del ejercicio económico, por la razón que sus saldos se trasladan al ejercicio económico del siguiente periodo.

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

### **Estados Financieros**

Los estados financieros son reportes formales que constituyen una representación estructurada de la situación financiera y rendimiento financiero de una entidad económica.

El objetivo de la NIIF 1 es establecer bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. (P. 1)

Los estados financieros sirven a las empresas como insumo para su respectivo análisis y contribuyen para la toma de decisiones por sus propietarios o administradores.

### **Conjunto de Estados Financieros**

- Estado de resultados integrales
- Estado de situación financiera
- Estado de flujos de efectivo
- Estado de costo de productos vendidos
- Notas explicativas o aclaratorias.

## Estado de Resultados Integrales

El estado de resultado presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las ventas y los gastos que genere la actividad económica en un período determinado.

La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico, cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico y cuando los ingresos superan a los gastos el resultado es utilidad del ejercicio (Espejo y López, 2018, P. 523). A continuación, se presenta el formato:

<b>FÁBRICA "..."</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b> Del .... de ..... al ... de ..... del 20XX Expresado en dólares		
<b>Ventas</b>	xxxxx	
(-) Costo de producción y ventas	(xxxxx)	
<b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>		<b>xxxxx</b>
<b>(-) Gastos Ordinarios</b>		
<b>Gastos de administración</b>		xxxx
Sueldos y salarios	xxxx	
Depreciación de activos fijos	xxxx	
Servicios básicos	<u>xxxx</u>	
<b>Gastos financieros</b>		<u>xxxx</u>
Comisiones bancarias	<u>xxxx</u>	
<b>Utilidad operacional</b>		<b>xxxx</b>
<b>(+) Ingresos no operacionales</b>		
Venta de manualidades y derivados	<u>xxxx</u>	<u>xxxxx</u>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>xxxxx</b>
(-) impuesto a la renta		<u>xxxx</u>
<b>Utilidad o pérdida del ejercicio</b>		<b>xxxxx</b>
Vilcabamba, 31 de diciembre de 20XX		
<b>Propietaria</b>		<b>Contadora</b>

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 32)  
 Elaborado por: la autora

## Estado de Situación Financiera

Es un informe contable que presenta ordenada, detallada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, determina la posición financiera de la empresa dentro de un periodo, además, permite evaluar el desempeño de la gerencia respecto a inversiones como endeudamiento.

FÁBRICA "..."			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL.... DE ..... DE 20XX			
Expresado en dólares			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes			
Caja	XXXXXXX		
Bancos	XXXXXXX		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>XXXXXX</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Propiedad planta y equipo</b>			
Terreno	XXXXXX		
Vehículo	XXXXXX		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>XXXXXX</u></b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>XXXXXX</u></b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	XXXXXX		
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>XXXXXX</b>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Hipotecas por pagar	XXXXXX		
<b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>XXXXXX</u></b>	-
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>			<b>XXXXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital	XXXXXX		
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del ejercicio	XXXXXX		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b><u>XXXXXX</u></b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b><u>XXXXXX</u></b>
Vilcabamba, a 31 de diciembre del 20XX			
-----		-----	
PROPIETARIA		CONTADORA	

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P. 520)  
Elaborado por: la autora

## Estado de Flujo de Efectivo

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

**Tipos de actividades.** las actividades que producen movimientos de entradas y salidas de efectivo son las siguientes:

- **Actividades de operación.** Son aquellas actividades relacionadas con la actividad económica de la empresa, es muy importante determinar si la empresa genera recursos económicos suficientes para cubrir obligaciones contraídas por la empresa puesta en marcha.
- **Actividades de inversión.** Son aquellas actividades en las que la empresa ha tenido que realizar desembolsos de efectivo para adquirir activos de largo plazo con la finalidad de utilizarlos en las operaciones del negocio obtener beneficio de ellos.
- **Actividades de financiamiento.** Son aquellas actividades destinadas a cubrir obligaciones que la empresa ha contraído con terceros, tomadas para obtener liquidez que permita cubrir sus necesidades producto de la actividad económica realizada por el ente económico.

Para elaborar el estado de flujos de efectivo se requiere del balance general y estado de resultados que proporcionan información del movimiento de los valores de inicio a fin del periodo contable.

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

<b>FÁBRICA "..."</b> <b>Estado de Flujo de Efectivo</b> Del ... de ..... al ... de ..... del 20XX Expresado en dólares americanos		
<b>A. Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
<b>Efectivo recibido (+)</b>		xxxx
Ventas	xxxx	
Cuentas por cobrar a clientes	xxxx	-
ICE Ventas	<u>xxxx</u>	
<b>(-) Efectivo pagado</b>		<u>(xxxx)</u>
Compra de materia prima	xxxx	
IVA en compras	xxxx	
Sueldos por pagar	xxxx	
Cuentas por pagar	xxxx	
Servicios básicos	xxxx	
Honorarios profesionales	xxxx	
<b>(-) Efectivo pagado a otros proveedores</b>		
Comisiones bancarias	<u>xxxx</u>	-
<b>(=) Flujos netos de efectivo usado por actividades de operación</b>		<b>xxxx</b>
<b>B. Flujos de efectivo por actividades de financiamiento (-)</b>		
Pago de cuotas de préstamos y obligaciones	<u>xxxx</u>	<u>(xxxx)</u>
<b>(=) Flujos netos de efectivo usado en actividades de financiamiento</b>		<b>xxxx</b>
<b>Flujos netos de efectivo (A+B)</b>		<b>xxxx</b>
+ Efectivo y equivalentes del Efectivo al inicio del periodo		<u>xxxx</u>
<b>(=) Efectivo y equivalente al Efectivo al Final del periodo</b>		<b>xxxx</b>
Vilcabamba, a 31 de diciembre del 20XX		
Contadora		Gerente

Tomado de: Espejo L y López G, 2018. Contabilidad General. (P. 536).  
 Elaborado por: la autora

## Estado de Costo de Productos Vendidos

Este estado facilita a la empresa establecer el costo de productos vendidos durante un periodo determinado, hace referencia al costo incurrido en la producción de un bien, además permite controlar de mejor manera los tres elementos del costo como son: Materiales, Mano de obra y Costos Generales de Fabricación “es la base primordial para la elaboración del Estado de Situación Económica (Resultados), se presenta por separado, su contenido es muy amplio” (Zapata, P. 2019, P. 317). A continuación, se presenta el siguiente formato:

<b>FÁBRICA "..."</b> <b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b> Del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2020 Expresado en dólares \$			
	Materia Prima y Materiales	xxxx	
Más	Mano de obra	xxxx	-
Más	Costos Generales de Fabricación - Reales	<u>xxxx</u>	
<b>Igual</b>	<b>Costo de fabricación del periodo (CP+CGF)</b>		<b>xxxx</b>
<b>Más</b>	Inventarios iniciales de producción en proceso		xxxx
<b>Igual</b>	<b>Costo de producción en proceso disponible</b>		<b>xxxx</b>
Menos	Inventario final de Productos en proceso		xxxx
<b>Igual</b>	<b>Costo productos terminados del periodo</b>		<b>xxxx</b>
Más	Inventario inicial de Productos terminados		xxxx
<b>Igual</b>	<b>Costo de productos terminados disponibles</b>		<b>xxxx</b>
Menos	Inventario final de Productos terminados		xxxx
<b>Igual</b>	<b>Costos de productos vendidos</b>		<b>xxxx</b>
Loja, a 31 de diciembre del 20XX			
Propietaria		Contadora	

Tomado de: Zapata P. 2019. Contabilidad de costos. (P. 31)

Elaborado por: la autora



**Notas explicativas o aclaratorias.** En los estados financieros se colocan notas explicativas o aclaratorias con la finalidad de explicar con palabras los datos plasmados en los estados financieros de manera que puedan ser comprensibles al usuario.

### **Razones o Indicadores Financieros**

Existen diferentes indicadores financieros que sirven como herramienta para determinar aspectos importantes dentro de las finanzas de una empresa industrial.

#### **Indicador de Liquidez**

La información que genera la contabilidad a través de los estados financieros debe ser interpretada y analizada para poder comprenderla “la liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento (Lawrence, G y Chad, Z. 2012, p. 65).

**Razón corriente o índice de solvencia.** Sirve para determinar la capacidad que tiene la empresa para responder por sus deudas de corto plazo, a continuación, se citan las siguientes fórmulas:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activos Totales}}{\text{Pasivos Totales}}$$

Estándar: 1.5 - 2.5

**Prueba ácida.** Permite determinar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo sin depender de sus inventarios.

$$\text{Razón Rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

Estándar: 0.5 - 1

**Capital de trabajo.** Se considera como los recursos que necesita la empresa para operar con normalidad, una vez pagado sus pasivos de corto plazo.

$$\text{Capital neto de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Estándar: > 0

## Indicadores de Actividad o de Rotación

“Este indicador trata medir la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos” (Ortiz, A. 2016. P.223). Es decir, si lo realiza de forma rápida o lenta.

Para el cálculo de los inventarios promedios se suman el inventario inicial más el inventario final y se divide para dos, como está a continuación:

$$\text{Inventarios Promedios} = \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2}$$

**Rotación de inventario de productos terminados.** Este indicador mide el número de veces que se vende el producto terminado, ya sea a contado o crédito.

$$\text{Rotación de Inv. Productos Terminados} = \frac{\text{Costo de Producción y Ventas}}{\text{Inv. Promedio de Productos Terminados}}$$

Estándar: 1 – 1.5

**Periodo promedio de inventarios de productos terminados.** Este indicador determina los días que la fábrica dispone de existencias que permitan atender la demanda de productos.

$$\text{Periodo Promedio de Inv. Prod. Terminados} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inv. Prod. Terminados}}$$

Estándar: menor a 360 días

**Rotación de inventarios de productos en proceso.** Este indicador mide el número de veces o días dentro del año, que son necesarios para obtener un producto terminado.

$$\text{Rotación de Inv. Productos en Proceso} = \frac{\text{Costo de producción}}{\text{Inv. Promedio de Productos en Proceso}}$$

Estándar: 0.5 – 1.5

**Periodo promedio de inventarios de productos en proceso.** Este indicador determina los días necesarios para que la fábrica elabore los productos y obtenga el producto terminado para atender la demanda.

$$\textit{Periodo Promedio de Inv. Prod. Proceso} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inv. Prod. Proceso}}$$

Estándar: 180 - 360 días

### **Indicadores de Endeudamiento**

“El índice de endeudamiento mide la porción de los activos totales que financian los acreedores de la empresa” (Lawrence, G y Chad, Z. 2012, p. 72).

$$\textit{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

Estándar: Menor al 50%

**Endeudamiento financiero.** Este indicador determina el porcentaje que representan las obligaciones financieras de corto y largo plazo mantenidas por la empresa.

$$\textit{Endeudamiento Financiero} = \frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}}$$

Estándar: Menor al 30%

### **Indicadores de Rentabilidad**

Este indicador permite al analista evaluar las utilidades obtenidas por la empresa sobre el nivel de las ventas realizadas en un periodo económico.

**Margen de utilidad bruta.** Este indicador “mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus inventarios” (Lawrence, G y Chad, Z. 2012, p. 74).

$$\textit{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Brutas}}{\text{Ventas Netas}}$$

Estándar: mayor al 50%

**Margen de utilidad neta.** Este indicador determina el porcentaje que queda de cada dólar obtenido por las ventas después de deducir costos, gastos, intereses e impuestos.

$$\textit{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Estándar mayor al 30%

## e) MATERIALES Y MÉTODOS

### **Materiales**

#### *Materiales de oficina.*

- Resma de papel bond
- Calculadora
- Lápiz
- Borrador
- Perforadora
- Grapadora
- Esferográficos

#### *Equipo de computación.*

- Computadora de escritorio
- Impresora
- Flash Memory
- Teléfono

### **Métodos**

**Científico.** Se utilizó para contrastar la información teórico conceptual de las diferentes teorías, normas, principios contables que debe cumplir el ente para llevar la contabilidad con la finalidad de conocer de forma objetiva los hechos económicos desarrollados en la empresa objeto de estudio.

**Deductivo.** Permitió realizar un análisis lógico y pertinente de las leyes, normas y principios aplicables a la contabilidad, de modo que el proceso contable se encuentre enmarcado dentro de la normativa jurídica específicamente para la empresa.

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

**Analítico.** Facilitó realizar el análisis e interpretaciones de la información obtenida en los estados financieros mediante la aplicación de indicadores de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad, cuyos datos obtenidos son útiles para la toma de decisiones empresariales.

**Sintético.** Facilitó el análisis y la descripción resumida de la información procedente de las actividades contables plasmada en los estados financieros, en base a los resultados se formulan criterios sobre las conclusiones y recomendaciones en beneficio de la empresa.

**Matemático.** Se aplicó en las operaciones básicas elementales, que permitieron realizar los cálculos para el desarrollo del proceso contable, con lo que se obtuvo y presentó los estados financieros, cuyos resultados son el insumo necesario para determinar la situación económica y financiera de la fábrica “Vinos y Licores del Sur”.

## **f. RESULTADOS**

### **Contexto Empresarial**

La fábrica de “Vinos y Licores del Sur” está ubicada en la Provincia y Cantón Loja, en la Parroquia Vilcabamba, Calle Bolívar 10-50, entre Diego Vaca de Vega y Agua de Hierro, Diagonal al parque central. El local comercial donde se expenden los productos está ubicado en la ciudad de Loja, calle 18 de noviembre y Quito, la atención es permanente y personalizada por su propietaria, la Sra. María del Pilar Jaramillo Sarango, está inscrita en Régimen Único de Contribuyentes, RUC N°. 1103534036001, registra la respectiva actividad económica de producción de vinos, además de los documentos requeridos como la calificación artesanal, emitida por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y los respectivos permisos de regulación de los organismos correspondientes.

La elaboración de los vinos lo realiza la propietaria con ayuda de su esposo Sr. Aldo Reyes, quien labora a tiempo parcial en la fábrica, en la actualidad se elaboran cinco vinos de diferentes frutas y cuatro licores a base de leche y frutas, los mismos que se venden a nivel de la localidad, por la calidad del producto son requeridos por consumidores de otras provincias. Su propietaria manifiesta que, ingerir vino o licor luego de los alimentos es una forma de nutrición "Una copa de vino ayuda en la digestión".

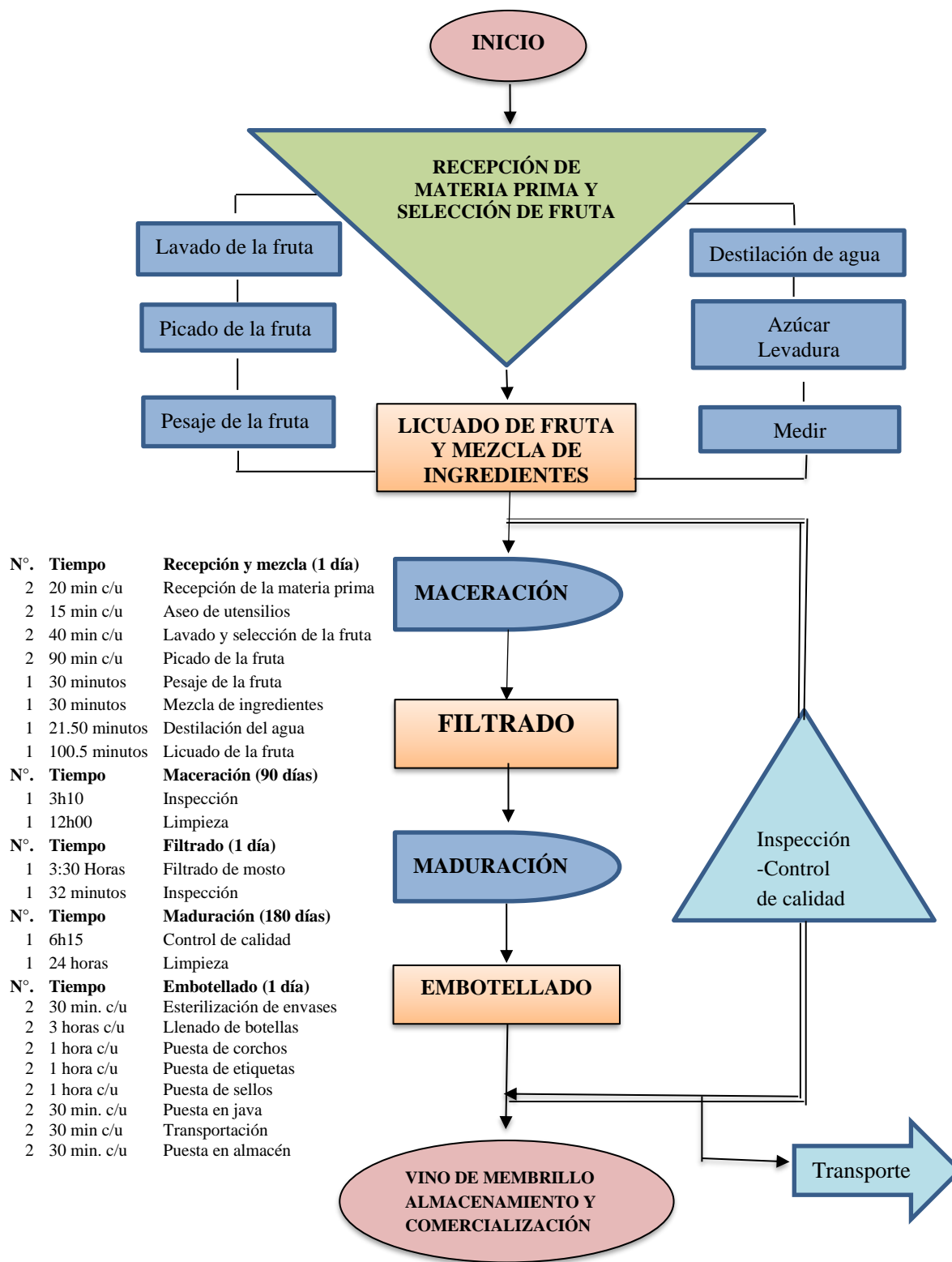
### **Reseña Histórica**

En la parroquia Vilcabamba, desde 1950 la familia Reyes elabora los mejores vinos y licores a base de frutas que se encuentran disponibles en la zona. Es así, que se ha convertido en una tradición familiar, estas bebidas se han elaborado de forma artesanal durante tres generaciones. La familia Reyes decidieron iniciar con un emprendimiento familiar con ahorros obtenidos fruto de los años de trabajo realizado en España.

## **Base legal**

- Constitución de la República del Ecuador,
- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento,
- Ley de Defensa del Artesano,
- Ley de Seguridad Social,
- Código Tributario,
- Código de Trabajo,
- Normas Internacionales de Contabilidad,
- Normas Internacionales de Información Financiera,
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados,
- Ordenanzas municipales.





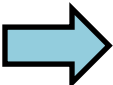
## FLUJOGRAMA PARA ELABORACIÓN DE VINO DE MEMBRILLO



Flujograma de procesos  
Elaborado por: la autora



## Simbología del Proceso de Producción

SÍMBOLO	NOMBRE	FUNCIÓN
	Inicio/Final	Representa el inicio y el final de un proceso productivo.
	Almacenamiento	Representa el almacenaje controlado de la materia prima para ser destinada al proceso producción.
	Operación	Indica el desarrollo normal del proceso de elaboración del producto en periodos cortos.
	Espera	Representa el tiempo de reposo del producto principalmente en periodos largos del proceso.
	Control de calidad	Representa el control de calidad que se destina al proceso productivo durante el tiempo que se elabora el producto.
	Transporte	Representa el transporte del producto terminado al lugar de comercialización.

Simbología del proceso productivo del vino de membrillo  
Elaborado por: la autora

### Descripción del Proceso de Elaboración del Vino de Membrillo

En la industria, la materia prima es lo que permite elaborar un producto, de no contar con la disponibilidad no se podría llevar a cabo este propósito.

#### Proceso de recepción de materia prima y mezcla de ingredientes:

- **Recepción.** La fruta de membrillo se recibe previo a la elaboración a fin de no ocasionar retrasos en el proceso productivo.
- **Membrillo.** Es un fruto que se cultiva en la región Sierra su cosecha se realiza por temporadas. Tiene tono amarillo, con pequeñas pepas en el interior.
- **Selección.** En este proceso se separa la fruta para con las características necesarias para obtener un producto de alta calidad, debe estar madura sin sufrir abolladuras.

- **Lavado.** La fruta seleccionada se sumerge en una solución de agua para eliminar cualquier impureza que pudiese tener en el exterior de la cáscara, de ser necesario se agrega algunas gotas de cloro para purificar el agua.
- **Picado de fruta.** Para licuar la fruta se debe retirar la pepa y picarla en 4 partes, de esta forma se facilita el trabajo.
- **Pesaje de fruta.** Para determinar las cantidades necesarias y suficientes se procede a pesar la fruta picada en libras, usando una balanza digital.
- **Licuada de fruta.** Con ayuda de una licuadora industrial se procede a licuar la fruta picada con el agua y el azúcar las partes proporcionales de acuerdo a la capacidad de la licuadora y se repite hasta terminar toda la fruta.
- **Destilación de agua.** El agua para la elaboración del vino requiere entrar en proceso de purificación, mediante la destilación se eliminan microbios e impurezas que causan daño al producto.
- **Azúcar blanca.** Es el endulzante del vino se extrae de la caña, sirve para bajar el grado de acidez en el vino de fruta y darle un sabor agradable al paladar humano.
- **Levadura seca.** Son microorganismos unicelulares responsables de transformar los azúcares de la fruta en alcohol, lo que conocemos como Fermentación Alcohólica
- **Mezcla.** Una vez listos los ingredientes se procede a realizar movimientos con una paleta de madera hasta lograr que se disuelva el azúcar y se adicione a la fruta licuada, el agua y la levadura, de esta forma permite continuar al siguiente proceso de elaboración del vino.

#### **Proceso de Maceración:**

Por ser un vino de fabricación artesanal y su característica principal es que no contiene químicos preservantes ni saborizantes, el tiempo que se destina a este proceso es de 90 días.

- **Maceración.** En un contenedor con sello hermético y un mecanismo de trampa de aire que permita la salida del gas producido, se deja en reposo el mosto en un lugar fresco oscuro a temperatura ambiente, hasta obtener el sabor concentrado de la fruta que se elabora el vino.

#### **Proceso de Filtrado:**

Es la separación de la parte gruesa de la fruta con el mosto o jugo.

- **Filtrado.** Esta operación se realiza con una máquina filtradora artesanal en la cual se utiliza lienzos que separa el mosto de la cáscara de la fruta en varias etapas para luego entrar al siguiente proceso.

#### **Proceso de Maduración:**

Es el periodo de reposo del mosto el tiempo de duración es de 180 días, al término de este tiempo se obtiene un producto transparente bebible.

- **Maduración.** En esta etapa el producto alcanza el verdadero sabor de la fruta, el proceso dura 180 días, el líquido filtrado entra en reposo, con el tiempo se separa el vino hasta quedar transparente, durante este proceso se realiza control de calidad periódicamente.

#### **Proceso de embotellado:**

Es la etapa final de la elaboración, en la que se determina las unidades producidas en el proceso de producción.

- **Envasado.** Luego de transcurrido el periodo de maduración realizado los controles de calidad que determine que el producto se encuentra en condiciones óptimas se procede a envasar en botellas de vidrio de 750ml que son previamente esterilizadas.
- **Corchado.** Una vez llena la botella se procede a ubicar un corcho de madera para que selle la salida del líquido.

- ***Etiquetado.*** La etiqueta deberá de adecuarse a los requerimientos de la legislación vigente y señalar la fecha de caducidad del producto.
- ***Transporte.*** Una vez obtenido el producto final se transporta al lugar de comercialización usando jvas de plástico que lo protejan a fin de que llegue en perfectas condiciones al almacén donde se comercializarán posteriormente.
- ***Almacenamiento.*** El producto terminado deberá ser colocado en un lugar fresco, seco y sin exposición a la luz directa para asegurar la calidad del producto final antes de que salga a la venta.
- ***Comercialización.*** Se consideran varias actividades necesarias para colocar el producto en el mercado, además de aplicar diferentes estrategias que permitan atraer a los clientes a consumir el producto.

# FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

## PLAN DE CUENTAS

- 1 ACTIVO**
- 1.1 ACTIVO CORRIENTE**
- 1.1.1 Efectivo Y Equivalentes de Efectivo**
  - 1.1.1.01 Caja
  - 1.1.1.02 Bancos
- 1.1.2 Activos Financieros**
  - 1.1.2.01 Cuentas por cobrar Clientes
  - 1.1.2.02 (-) Provisión de cuentas incobrables
- 1.1.3 Inventarios**

Inventario de Materia Prima o Materiales a ser consumidos en el proceso de producción

  - 1.1.3.01
    - 1.1.3.01.01 Frutas
    - 1.1.3.01.02 Azúcar
    - 1.1.3.01.03 Levadura
    - 1.1.3.01.04 Leche
    - 1.1.3.01.05 Aguardiente
    - 1.1.3.01.06 Agua destilada
    - 1.1.3.01.07 Botellas de vidrio para vino
    - 1.1.3.01.08 Botellas de vidrio con tapa para licor
    - 1.1.3.01.09 Corchos
    - 1.1.3.01.10 Capsulas de seguridad Etiquetas
  - 1.1.3.02 Inventario de Productos en Proceso - RECEPCIÓN Y MEZCLA
  - 1.1.3.03 Inventario de Productos en Proceso - MACERACIÓN
  - 1.1.3.04 Inventario de Productos en Proceso - FILTRADO
  - 1.1.3.05 Inventario de Productos en Proceso - MADURACIÓN
  - 1.1.3.06 Inventario de Productos en Proceso - EMBOTELLADO
  - 1.1.3.07 Inventario de Productos Terminados
    - 1.1.3.07.01 Vino de mora
    - 1.1.3.07.02 Vino de pomarrosa
    - 1.1.3.07.03 Vino de Grosella
    - 1.1.3.07.04 Vino de uva
    - 1.1.3.07.05 Vino de membrillo
    - 1.1.3.07.06 Licor dulce de cacao
    - 1.1.3.07.07 Licor dulce de maracuyá
    - 1.1.3.07.08 Licor dulce de café
    - 1.1.3.07.09 Licor dulce de membrillo
  - 1.1.3.08 Inventario Utensilios de Cocina
  - 1.1.3.09 Inventarios Bienes de Menor Cuantía
- 1.1.4 Activos por Impuestos Corrientes**
  - 1.1.4.01 Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)
  - 1.1.4.02 Anticipo de impuesto a la renta

## **FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC: 1103534036001**

### **PLAN DE CUENTAS**

- 1.2           ACTIVO NO CORRIENTE**
- 1.2.1       PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
- 1.2.1.01    Terreno
- 1.2.1.02    Local comercial
- 1.1.1.03    (-) Depreciación acumulada de local comercial
- 1.1.1.04    Infraestructura de fábrica
- 1.2.1.05    (-) Depreciación acumulada de Infraestructura de fábrica
- 1.2.1.06    Maquinaria y equipo
- 1.2.1.07    (-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo
- 1.2.1.08    Vehículos
- 1.2.1.09    (-) Depreciación acumulada de Vehículos
- 1.2.1.10    Muebles de Oficina
- 1.2.1.11    (-) Depreciación acumulada de Muebles de oficina
- 1.2.1.12    Equipo de computación
- 1.2.1.13    (-) Depreciación acumulada de Equipo de computación
- 2           PASIVO**
- 2.1       PASIVO CORRIENTE**
- 2.1.1     Obligaciones Contraídas por la Empresa**
- 2.1.1.01    Proveedores
- 2.1.1.02    Honorarios Profesionales por Pagar
- 2.1.2     Beneficios a Empleados**
- 2.1.2.01    Sueldos por pagar
- 2.1.2.02    Obligaciones con el IESS
- 2.1.2.02.01 Aporte Patronal al IESS por Pagar
- 2.1.2.02.02 Aporte Individual al IESS por Pagar
- 2.1.3     Obligaciones con el SRI**
- 2.1.3.01    ICE Ventas
- 2.1.3.02    Impuesto a la Renta por Pagar
- 2.1.3.03    ICE Ventas por Pagar
- 2.2       PASIVO NO CORRIENTE**
- 2.2.1       Obligaciones con instituciones financieras
- 2.2.1.01    Préstamos bancarios por pagar a largo plazo
- 2.2.1.01.01 BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209
- 3           PATRIMONIO**
- 3.1       CAPITAL**
- 3.1.1     Capital Propio**
- 3.1.1.01    Aporte de la propietaria

## **FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC: 1103534036001**

### **PLAN DE CUENTAS**

- 3.2 Resultados**
- 3.2.2 Resultado del Ejercicio**
- 3.2.2.01 Utilidad del presente ejercicio
- 3.2.2.02 Pérdida del presente ejercicio
  
- 4 INGRESOS**
- 4.1 INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1 Ingresos por Ventas**
- 4.1.1.01 Ventas de Productos Terminados
- 4.1.1.01.01 Vino de mora
- 4.1.1.01.02 Vino de pomarrosa
- 4.1.1.01.03 Vino de Grosella
- 4.1.1.01.04 Vino de uva
- 4.1.1.01.05 Vino de membrillo
- 4.1.1.01.06 Licor dulce de cacao
- 4.1.1.01.07 Licor dulce de maracuyá
- 4.1.1.01.08 Licor dulce de café
- 4.1.1.01.09 Licor dulce de membrillo
- 4.1.1.02 Utilidad bruta en ventas
- 4.1.2 Ingresos no ordinarios**
- 4.1.2.01 Venta de Manualidades y Derivados
  
- 5 COSTOS Y GASTOS**
- 5.1 COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**
- 5.1.1 Costos de producción**
- 5.1.1.01 Materia prima
- 5.1.1.02 Mano de Obra
- 5.1.1.03 Costos Generales de Fabricación
- 5.1.1.03.01 Consumo de agua
- 5.1.1.03.02 Consumo de luz y energía
- 5.1.1.03.05 Seguridad y vigilancia
- 5.1.1.03.04 (-) Desgaste Utensilios de Cocina
- 5.1.1.03.05 (-) Desgaste Bienes de Menor Cuantía
- 5.1.1.03.06 (-) Depreciación de Infraestructura de fábrica
- 5.1.1.03.07 (-) Depreciación de Maquinaria y equipo
- 5.1.1.03.08 (-) Depreciación de Vehículos
- 5.1.1.03.09 Combustibles
- 5.1.1.03 Costos de Producción y Ventas

## **FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC: 1103534036001**

### **PLAN DE CUENTAS**

#### **5.2 GASTOS**

##### **5.2.1 Gastos de Administración**

- 5.2.1.01 Gasto Sueldos
- 5.2.1.02 Beneficios y Prestaciones Sociales
  - 5.2.1.02.01 Aporte Patronal
  - 5.2.1.02.02 Horas extras
- 5.2.1.03 Mantenimiento y Reparación de Activos Fijos
- 5.2.1.04 Combustibles y Lubricantes
- 5.2.1.05 Repuestos y Accesorios
- 5.2.1.06 Impuesto Predio y Permisos de Funcionamiento
- 5.2.1.07 Seguridad y Vigilancia
- 5.2.1.08 Servicios Básicos
  - 5.2.1.08.01 Agua fábrica
  - 5.2.1.08.02 Agua local
  - 5.2.1.08.03 Luz y energía fábrica
  - 5.2.1.08.04 Luz y energía local
  - 5.2.1.08.05 Teléfono local
- 5.2.1.09 Materiales de Aseo y Limpieza
- 5.2.1.10 Suministros de Oficina
- 5.2.1.11 Cuentas incobrables
- 5.2.1.12 Honorarios Profesionales
- 5.2.1.13 (-) Depreciación de Local Comercial
- 5.2.1.14 (-) Depreciación de Infraestructura de Fábrica
- 5.2.1.15 (-) Depreciación de Maquinaria y Equipo
- 5.2.1.16 (-) Depreciación de Vehículos
- 5.2.1.17 (-) Depreciación de Muebles de Oficina
- 5.2.1.18 (-) Depreciación de Equipo de Computación
- 5.2.1.19 Otros Gastos

##### **5.2.2 Gastos financieros**

- 5.2.2.01 Intereses
- 5.2.2.02 Comisiones Bancarias



## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

#### Activo

El activo es un recurso controlado por la entidad compuesto por los bienes, valores y derechos de propiedad de la empresa, mantenidos para realizar sus operaciones del que en el futuro se espera rendimientos económicos.

**Activo Corriente.** El activo corriente está integrado por el efectivo, cuentas bancarias, y derechos que se pueden convertir en efectivo a corto plazo. Las cuentas del activo corriente tienen saldo deudor a excepción de la cuenta provisión de cuentas incobrables.

<b>Cuenta:</b> Caja	<b>Código:</b> 101.01.01
En esta cuenta se registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones y que el uso del mismo no se encuentra restringido, tales como monedas, billetes, cheques.	
<b>Se debita.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ingresos de dinero en efectivo o cheques.</li><li>✓ Por las transferencias.</li><li>✓ Por sobrantes de caja cuando se realizan arqueos.</li></ul>	
<b>Se acredita.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por pagos en efectivo.</li><li>✓ Por faltantes de caja cuando se realizan arqueos.</li><li>✓ Por depósitos realizados en cuentas bancarias.</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Bancos	<b>Código:</b> 101.01.02
Esta cuenta registra el dinero que la empresa mantiene en cuentas de ahorro o corriente, en instituciones del sector financiero.	
<b>Se debita.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por depósitos.</li><li>✓ Notas de crédito.</li><li>✓ Cheques anulados.</li></ul>	
<b>Se acredita.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por notas de débito.</li><li>✓ Pagos realizados con cheque.</li></ul>	

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

<b>Cuenta:</b> Cuentas por cobrar clientes	<b>Código:</b> 1.1.2.01
Esta cuenta registra los créditos concedidos por la empresa a sus clientes producto de una venta realizada sean documentados o no.	
<b>Se debita.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor del crédito otorgado</li></ul>	
<b>Se acredita.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la cancelación del valor del crédito otorgado</li></ul>	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> (-) Provisión de Cuentas Incobrables	<b>Código:</b> 1.1.2.02
Esta cuenta registra valores provisionados para cubrir riesgos de cuentas por cobrar a clientes cuya recuperación es dudosa.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por valores que se han decidido dar de baja</li><li>✓ Por ajustes debido a error en el registro contable</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los valores estimados como incobrables durante el periodo contable</li><li>✓ Por ajustes para aumentar el saldo estimado como incobrable</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Acreedor	

**Inventarios.** Es un registro detallado y valorado de las existencias que dispone la empresa, tales como la materia prima adquirida para la elaboración de los productos, que seguidamente sumado los elementos del costo conforman los productos en proceso y finalmente productos terminados, que incorporada la utilidad están disponibles para la venta.

<b>Cuenta:</b> Inventario de Materia Prima o Materiales a ser consumidos en el proceso de producción	<b>Código:</b> 1.1.3.01
Esta cuenta controla el movimiento de la Materia Prima Directa destinada al proceso productivo.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor del Inventario de materia prima directa</li><li>✓ Por las compras realizadas</li><li>✓ Por las devoluciones de la materia prima no utilizada en el proceso de producción</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por devoluciones realizadas al proveedor</li><li>✓ Por el envío de la materia prima al departamento de producción</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos en Proceso – RECEPCIÓN Y MEZCLA	<b>Código:</b> 1.1.3.02
Esta cuenta controla el valor del inventario de productos en este proceso y la acumulación de los elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor del inventario inicial de productos de este proceso</li><li>✓ Por el ingreso de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la transferencia de productos al siguiente proceso de elaboración.</li></ul>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**  
**RUC: 1103534036001**  
**MANUAL DE CUENTAS**

<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos en Proceso - MACERACIÓN	<b>Código:</b> 1.1.3.03
Esta cuenta controla el valor del inventario de productos en este proceso y la acumulación de los elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.	
<b>Se debita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el valor del inventario inicial de productos de este proceso</li> <li>✓ Por el ingreso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto.</li> </ul>	
<b>Se acredita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por transferencia de productos al siguiente proceso de elaboración.</li> </ul>	

<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos en Proceso - FILTRADO	<b>Código:</b> 1.1.3.04
Esta cuenta controla el valor del inventario de productos en este proceso y la acumulación de los elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.	
<b>Se debita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el valor del inventario inicial de productos de este proceso</li> <li>✓ Por el ingreso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto.</li> </ul>	
<b>Se acredita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por transferencia de productos al siguiente proceso de elaboración.</li> </ul>	

<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos en Proceso - MADURACIÓN	<b>Código:</b> 1.1.3.05
Esta cuenta controla el valor del inventario de productos en este proceso y la acumulación de los elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.	
<b>Se debita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el valor del inventario inicial de productos de este proceso</li> <li>✓ Por el valor de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto.</li> </ul>	
<b>Se acredita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por transferencia de productos al siguiente proceso de elaboración.</li> </ul>	

<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos en Proceso - EMBOTELLADO	<b>Código:</b> 1.1.3.06
Esta cuenta controla el valor del inventario inicial de productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la fabricación del producto.	
<b>Se debita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por el valor del inventario inicial de productos de este proceso</li> <li>✓ Por el valor de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración del producto.</li> </ul>	
<b>Se acredita:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Por la transferencia a productos terminados.</li> </ul>	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Inventario de Productos Terminados	<b>Código:</b> 1.1.03.07
Esta cuenta registra el movimiento de los productos terminados al COSTO.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor del inventario inicial.</li><li>✓ Por la transferencia de la cuenta productos en proceso.</li><li>✓ Por la devolución de productos terminados.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta de productos terminados al contado o a crédito</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Inventario Utensilios de Cocina	<b>Código:</b> 1.1.3.08
Registra la compra de materiales (envases, corchos, cápsula) complementarios a ser incorporados en el producto terminado.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la compra de insumos</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el consumo.</li><li>✓ Por devoluciones efectuadas.</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Inventarios de muebles y enseres de menor cuantía	<b>Código:</b> 1.1.3.11
Por la compra de bienes de valor menor a cien dólares para ser utilizados en las actividades de la empresa.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la compra de enseres</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el desgaste del bien.</li><li>✓ Por las devoluciones efectuadas.</li></ul>	

**Activos por Impuestos Corrientes.** Son valores a favor de la empresa ya sea por compras realizadas para ser destinadas a la actividad empresarial o por retenciones efectuadas con motivo de las ventas de productos.

<b>Cuenta:</b> Crédito Tributario a Favor de la Empresa I.R.	<b>Código:</b> 1.1.4.01
Registra valores retenidos por el comprador, por concepto de ventas de bienes realizadas a agentes de retención. Representa un valor recuperable a favor de la empresa.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta de producto</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la recuperación del I.R</li></ul>	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Anticipo de Impuesto a la Renta	<b>Código:</b> 1.1.4.02
Registra el valor pagado por la empresa en base al impuesto a la renta causado durante el periodo económico anterior.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el anticipo pagado causado por este impuesto</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la liquidación del impuesto a la renta</li></ul>	

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

<b>Cuenta:</b> Terreno	<b>Código:</b> 1.2.1.01
Registra los terrenos de propiedad y que se encuentran al servicio de la empresa	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los costos de adquisición o mejoras</li><li>✓ Por donaciones recibidas</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta</li><li>✓ Por donaciones entregadas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

<b>Cuenta:</b> Local comercial	<b>Código:</b> 1.2.1.02
Registra los edificios construidos que se encuentran al servicio de la empresa	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los costos de adquisición, construcción o mejoras</li><li>✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta</li><li>✓ Por la pérdida de valor del edificio</li><li>✓ Por donaciones entregadas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada de local comercial	<b>Código:</b> 1.2.1.02
Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</li><li>✓ Por ajustes realizados.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Infraestructura de Fábrica	<b>Código:</b> 1.1.1.03
Registra el valor de la infraestructura construida para ser utilizada por la empresa en el desarrollo de la actividad económica.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los costos de adquisición, construcción o mejoras</li><li>✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta</li><li>✓ Por la pérdida de valor de la infraestructura</li><li>✓ Por donaciones entregadas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación de Infraestructura de Fábrica	<b>Código:</b> 1.1.1.04
Registra el valor de disminución de la infraestructura por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</li><li>✓ Por ajustes realizados.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Acreedor	

<b>Cuenta:</b> Maquinaria y Equipo	<b>Código:</b> 1.2.1.05
Registra el valor de la maquinaria propiedad de la empresa utilizada en el desarrollo de las operaciones económicas.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los costos de adquisición, construcción o mejoras</li><li>✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta</li><li>✓ Por la pérdida de valor de maquinaria y equipo</li><li>✓ Por donaciones entregadas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo	<b>Código:</b> 1.2.1.06
Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</li><li>✓ Por ajustes realizados.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Vehículos	<b>Código:</b> 1.2.1.07
Registra el valor de vehículos de propiedad de la empresa a ser utilizado en las operaciones.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los costos de adquisición,</li><li>✓ Por el valor de mejoras</li><li>✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta</li><li>✓ Por la pérdida, baja o robo</li><li>✓ Por donaciones entregadas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada de Vehículos	<b>Código:</b> 1.2.1.08
Registra el valor de disminución de vehículos por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</li><li>✓ Por ajustes realizados.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Acreedor	

<b>Cuenta:</b> Muebles de Oficina	<b>Código:</b> 1.2.1.09
Registra el valor de los muebles de oficina de propiedad de la empresa a ser utilizado en las operaciones.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los costos de adquisición,</li><li>✓ Por el valor de mejoras</li><li>✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta</li><li>✓ Por la pérdida, baja o robo</li><li>✓ Por donaciones entregadas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	<b>Código:</b> 1.2.1.10
Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</li><li>✓ Por ajustes realizados.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Equipo de Computación	<b>Código:</b> 1.2.1.11
Registra el valor de los equipos de computación de propiedad de la empresa a ser utilizado en las operaciones.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por los costos de adquisición,</li><li>✓ Por el valor de mejoras</li><li>✓ Por el valor estimado en donaciones recibidas</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta</li><li>✓ Por la pérdida, baja o robo</li><li>✓ Por donaciones entregadas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

<b>Cuenta:</b> Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	<b>Código:</b> 1.2.1.12
Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación.</li><li>✓ Por ajustes realizados.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Acreedor	

**Pasivo.** Representa las obligaciones contraídas por la empresa a favor de terceros a raíz de sucesos pasados, de las cuales para liberarlas debe desprenderse de recursos económicos que dispone la empresa. Las cuentas del pasivo tienen saldo acreedor.

**Pasivo Corriente.** Representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación debe realizarla en un plazo menor a un año.

<b>Cuenta:</b> Proveedores	<b>Código:</b> 2.1.1.01
Registra las obligaciones contraídas con diferentes proveedores por concepto de adquisición de la materia prima para la elaboración de productos.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la devolución de materia prima</li><li>✓ Por los pagos parciales o totales realizado a los proveedores</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de materia prima o materiales para la producción.</li></ul>	



## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Honorarios profesionales por Pagar	<b>Código:</b> 2.1.1.02
Registra las obligaciones contraídas por la empresa por situaciones diferentes a la compra de materia prima o materiales, por la cual le ha sido concedido crédito personal.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por la cancelación total o parcial de las obligaciones	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por las obligaciones contraídas	

<b>Cuenta:</b> Sueldos por pagar	<b>Código:</b> 2.1.2.01
Registra las obligaciones pendientes de pago con el personal de la empresa, por concepto de pago mensual.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el pago de la obligación pendiente	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por los sueldos devengados que están pendientes de pago	

<b>Cuenta:</b> Obligaciones con el IESS	<b>Código:</b> 2.1.2.02
Registra las obligaciones de la empresa a favor del instituto ecuatoriano de Seguridad Social IESS por concepto de aportes.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el depósito mensual de aporte al IESS.	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por el valor causado mensualmente por concepto de aportes al IESS.	

<b>Cuenta:</b> Obligaciones con el SRI	<b>Código:</b> 2.1.2.03
Registra el valor del impuesto ICE recaudado al momento de realizar la venta de bienes gravados con este impuesto.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por devoluciones realizadas por parte de los clientes ✓ Por la declaración realizada	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por la venta realizada con este impuesto	

**Pasivo no corriente.** Son las obligaciones que tiene la empresa con terceros y que las debe pagar en un plazo mayor a un año.

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Préstamos bancarios por pagar a largo plazo	<b>Código:</b> 2.2.1.01
Registra las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones del sistema financiero en un plazo mayor a un año.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la cancelación total o parcial de las obligaciones mantenidas con instituciones financieras.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por las obligaciones contraídas con instituciones financieras.</li></ul>	

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

<b>Cuenta:</b> Aporte de la propietaria	<b>Código:</b> 3.1.1.01
Está constituido por los recursos económicos de la propietaria y las utilidades generadas por el negocio.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la disminución mediante la devolución a su propietaria</li><li>✓ Por la pérdida del ejercicio económico</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la capitalización de utilidades para ser reinvertidas</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Utilidad del presente ejercicio (+)	<b>Código:</b> 3.2.2.01
Registra el resultado positivo que ha tenido la empresa en el ejercicio económico actual.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la distribución de las utilidades</li><li>✓ Por la declaración del impuesto a la renta</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de las utilidades obtenidas durante el ejercicio económico</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Pérdida del presente ejercicio (-)	<b>Código:</b> 3.2.2.02
Registra el resultado negativo obtenido por la empresa en el actual ejercicio económico.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la amortización de las pérdidas obtenidas</li></ul>	
<b>Saldo:</b> Deudor	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

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

**Ingresos Operacionales.** Son los valores recibidos por las ventas realizadas por la actividad operacional de la empresa.

<b>Cuenta:</b> Ventas de Productos Terminados	<b>Código:</b> 4.1.1.01
Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de los productos que posee la empresa para comercializarlas.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por las devoluciones de productos realizados por los clientes</li><li>✓ Por el cierre de las cuentas de ingreso al final del ejercicio económico</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta de productos al contado o a crédito</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Utilidad Bruta en Ventas	<b>Código:</b> 4.1.1.02
Registra la ganancia obtenida de la venta de productos, entre la diferencia de las ventas netas y el costo de ventas.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el cierre en libros de las cuentas de ingresos al final del ejercicio económico.</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo contable.</li></ul>	

**Ingresos no ordinarios.** Son ingresos que recibe la empresa por la venta esporádica de adornos elaborados y/o sobrantes de producto utilizado en la producción.

<b>Cuenta:</b> Venta de Manualidades y Derivados	<b>Código:</b> 4.1.2.01
Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de productos elaborados, tales como: fundas de yute, arreglos y derivados.	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el cierre de las cuentas de ingreso al final del ejercicio económico</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por la venta de productos al contado o a crédito</li></ul>	

**Costos y gastos.** Controla los desembolsos de dinero que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto, cuyo valor se recupera una vez que se vende el producto. Las cuentas de costos tienen saldo deudor.

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

**Costos de Producción.** Es la valoración monetaria de los costos incurridos para la obtención de un producto terminado en los cuales intervienen los tres elementos del costo.

<b>Cuenta:</b> Materia Prima	<b>Código:</b> 5.1.1.01
Registra el costo de la Materia prima utilizada en la producción.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por la requisición de la Materia prima	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por el cargo de la materia prima al producto en proceso	

<b>Cuenta:</b> Mano de Obra	<b>Código:</b> 5.1.1.02
Registra el costo de la mano de obra utilizada durante el proceso productivo.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el pago de la mano de obra	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por el cargo de mano de obra a productos en proceso	

<b>Cuenta:</b> Costos Indirectos de Fabricación	<b>Código:</b> 5.1.1.03
Registra los egresos acumulados durante el proceso productivo correspondientes a la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el valor incurrido en los costos indirectos de fabricación.	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por el cargo a productos en proceso en cada etapa de producción.	

<b>Cuenta:</b> Costo de producción y ventas	<b>Código:</b> 5.1.1.04
Registra el movimiento de los productos terminados y vendidos en el periodo (al costo).	
<b>Se debita:</b> ✓ Por la venta del producto terminado al costo	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por la devolución del producto por los clientes al costo	

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

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

**Gastos de administración.** Son aquellos gastos que resultan de las operaciones normales de la empresa.

<b>Cuenta:</b> Gasto Sueldos	<b>Código:</b> 5.2.1.01
Registra el valor correspondiente a la remuneración del empleado/a de la empresa.	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el valor causado por concepto de la remuneración mensual	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por la liquidación del valor realizado en cada periodo.	

<b>Cuenta:</b> Beneficios y Prestaciones Sociales	<b>Código:</b> 5.2.1.02
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por la liquidación del valor realizado en cada periodo.	

<b>Cuenta:</b> Mantenimiento y Reparación de Activos Fijos	<b>Código:</b> 5.2.1.03
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por ajustes realizados ✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> Combustibles y Lubricantes	<b>Código:</b> 5.2.1.04
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por ajustes realizados ✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> Repuestos y Accesorios	<b>Código:</b> 5.2.1.05
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> ✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b> ✓ Por ajustes realizados ✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Impuesto Predial y Permisos de Funcionamiento	<b>Código:</b> 5.2.1.06
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor causado</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ajustes realizados</li><li>✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Seguridad y Vigilancia	<b>Código:</b> 5.2.1.07
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor causado</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ajustes realizados</li><li>✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Servicios Básicos	<b>Código:</b> 5.2.1.08
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor causado</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ajustes realizados</li><li>✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Materiales de Aseo y Limpieza	<b>Código:</b> 5.2.1.09
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor causado</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ajustes realizados</li><li>✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Suministros de Oficina	<b>Código:</b> 5.2.1.10
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor causado</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ajustes realizados</li><li>✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.</li></ul>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**  
**RUC: 1103534036001**  
**MANUAL DE CUENTAS**

<b>Cuenta:</b> Cuentas incobrables	<b>Código:</b> 5.2.1.11
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> Honorarios Profesionales	<b>Código:</b> 5.2.1.12
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> ICE Ventas	<b>Código:</b> 5.2.1.13
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado por concepto de este impuesto	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados.	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación de Local Comercial	<b>Código:</b> 5.2.1.14
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación de Infraestructura de fábrica	<b>Código:</b> 5.2.1.16
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**  
**RUC: 1103534036001**  
**MANUAL DE CUENTAS**

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación de Maquinaria y Equipo	<b>Código:</b> 5.2.1.17
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación de Vehículos	<b>Código:</b> 5.2.1.18
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación de Muebles de Oficina	<b>Código:</b> 5.2.1.19
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> (-) Depreciación de Equipo de Computación	<b>Código:</b> 5.2.1.20
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Por ajustes realizados	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.	

<b>Cuenta:</b> Otros gastos	<b>Código:</b> 5.2.1.21
Registra el valor generado por este concepto de gastos no realizados con regularidad	
<b>Se debita:</b>	
✓ Por el valor causado	
<b>Se acredita:</b>	
✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta de otros gastos	

**Gastos financieros.** Son recursos que tiene que desembolsar la empresa por los servicios recibidos en las instituciones financieras.



## FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”

RUC: 1103534036001

### MANUAL DE CUENTAS

<b>Cuenta:</b> Intereses	<b>Código:</b> 5.2.2.01
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor causado</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ajustes realizados</li><li>✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.</li></ul>	

<b>Cuenta:</b> Comisiones Bancarias	<b>Código:</b> 5.2.2.02
Registra el valor generado por este concepto	
<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por el valor causado</li></ul>	
<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Por ajustes realizados</li><li>✓ Al final del ejercicio económico, por el cierre de la cuenta.</li></ul>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC:1103534036001

**INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de septiembre del 2020




<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unit</b>	<b>V. Par</b>	<b>V.TOTAL</b>
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1		<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>			
<b>1.1.1.01</b>		<b>Caja</b>		<b>531,10</b>	
1.1.1.01.01		<b>Billetes</b>			
1.1.1.01.01	10	Billetes	20,00	200,00	
	12	Billetes	10,00	120,00	
	22	Billetes	5,00	110,00	
	8	Billetes	1,00	8,00	
1.1.1.01.02		<b>Monedas</b>			
1.1.1.01.02	50	Monedas	1,00	50,00	
	43	Monedas	0,50	21,50	
	31	Monedas	0,25	7,75	
	110	Monedas	0,10	11,00	
	54	Monedas	0,05	2,70	
	15	Monedas	0,01	0,15	
<b>1.1.1.02</b>		<b>Bancos</b>		<b>1.050,31</b>	
1.1.1.02.01		BanEcuador Cta. De Ahorros N°. 4004611209	1050,31		
1.1.2		<b>Activos Financieros</b>			
1.1.2.01		<b>Cuentas por cobrar clientes</b>		<b>157,50</b>	
		<b>Sr. José Arévalo</b>	157,50		
<b>1.1.1.03</b>		<b>Inventarios</b>			
1.1.3.07		Inventario de productos terminados		<b>4.942,98</b>	
1.1.3.07.01	320	Vino de mora	3,33	1.065,60	
1.1.3.07.02	180	Vino de pomarrosa	3,03	545,40	
1.1.3.07.03	337	Vino de Grosella	3,09	1.041,33	
1.1.3.07.04	65	Vino de uva	3,27	212,55	
1.1.3.07.05	300	Vino de membrillo	3,03	909,00	
1.1.3.07.06	90	Licor dulce de cacao	3,43	308,70	
1.1.3.07.07	90	Licor dulce de maracuyá	3,19	287,10	
1.1.3.07.08	90	Licor dulce de café	3,26	293,40	
1.1.3.07.09	90	Licor dulce de membrillo	3,11	279,90	
<b>1.1.3.08</b>		<b>Inventario Utensilios de Cocina</b>		<b>102,00</b>	
1.1.3.08.03	2	Pares de botas	12,00	24,00	
1.1.3.08.04	2	Tinas de 50 litros	18,00	36,00	
1.1.3.08.05	2	Paletas de madera de 1,50 cm	3,00	6,00	
1.1.3.08.06	2	Tablas de picar	5,00	10,00	
1.1.3.08.08	2	Jarras plásticas de 2 litros	10,00	20,00	
1.1.3.08.09	2	Cuchillos	3,00	6,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>11.284,55</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC:1103534036001

**INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de septiembre del 2020

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unit</b>	<b>V. Par</b>	<b>V. Total</b>
		<b>VIENEN</b>		<b>11.284,55</b>	
<b>1.1.3.09</b>		<b>Inventario Bienes de Menor Cuantía</b>		<b>1.019,84</b>	
1.1.3.09.01	1	Grapadora	2,54	2,54	
1.1.3.09.02	1	Perforadora	3,50	3,50	
1.1.3.09.03	1	Calculadora	11,30	11,30	
1.1.3.09.04	1	Portapapeles	7,50	7,50	
1.1.3.09.05	1	Teléfono	27,00	27,00	
1.1.3.09.06	1	Sillas	12,00	12,00	
1.1.3.09.07	2	Cilindros de gas industriales	90,00	180,00	
1.1.3.09.08	2	Extintores de incendios de 10 libras	28,00	56,00	
1.1.3.09.09	40	Javas para transportar el vino	5,00	200,00	
1.1.3.09.10	2	Maquina corchadora	35,00	70,00	
1.1.3.09.11	5	Filtradora artesanal	70,00	350,00	
1.1.3.09.12	1	Percha metálica	65,00	65,00	
1.1.3.09.13	1	Balanza de pesar capacidad 100 libras	35,00	35,00	
1.1.3.09.14	1	Escalera mediana plegable 3 KENDO	23,00	23,00	
1.1.3.09.15	1	Mesa de acero inoxidable para envasar	75,00	75,00	
1.1.3.10.04	2	Palas	5,00	10,00	
		<b>Total Activo Corriente</b>			<u>7266,02</u>
<b>1.2</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1		<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
1.2.1.01		<b>Terreno</b>		<b>3000,00</b>	
		Lote de 15 x 20	3000,00		
1.2.1.02		<b>Local</b>		<b>10000,00</b>	
	1	Local comercial	10000,00		
1.1.1.04		<b>Infraestructura de Fábrica</b>		<b>7000,00</b>	
	1	Construcción de infraestructura de fábrica	7000,00		
1.2.1.06		<b>Maquinaria y Equipo</b>		<b>11705,00</b>	
1.2.1.06.01	5	Tanques de acero inoxidable capacidad 1000 litros	900,00	4500,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>31.705,00</b>	





**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC:1103534036001

**INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de septiembre del 2020

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unit</b>	<b>V. Par</b>	<b>V. Total</b>
		<b>VIENEN</b>		<b>31.705,00</b>	
1.2.1.06.02	5	Tanques de acero inoxidable capacidad 500 litros	800,00	4000,00	
1.2.1.06.03	5	Tinajas abiertas capacidad 500 litros	100,00	500,00	
1.2.1.06.04	5	Cubas tipo cisterna capacidad 1100 litros	100,00	500,00	
1.2.1.06.06	1	Máquina despalilladora	315,00	315,00	
1.2.1.06.07	1	Destiladora de agua fabricado en cobre	630,00	630,00	
1.2.1.06.08	1	Envasadora de dos grifos fabricado en acero inoxidable	980,00	980,00	
1.2.1.06.09	1	Licuada industrial	280,00	280,00	
1.2.1.08		<b>Vehículos</b>		<b>7000,00</b>	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>31.705,00</b>	

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b> <b>RUC:1103534036001</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> Al 01 de septiembre del 2020					
<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unit</b>	<b>V. Par</b>	<b>V. Total</b>
		<b>VIENEN</b>		<b>31.705,00</b>	
1.2.1.08		<b>Vehículos</b>		<b>7000,00</b>	
1.2.1.08.01	1	Camioneta Chevrolet LUV DIESEL 4X4	7000,00	7000,00	
1.2.1.10		<b>Muebles de Oficina</b>		<b>400,00</b>	
1.2.1.10.01	1	Mostrador exhibidor	160,00	160,00	
1.2.1.10.02	1	Mostrador tipo nicho para botellas de vino y licor	240,00	240,00	
1.2.1.12		<b>Equipo de Computación</b>		<b>500,00</b>	
		Computadora con impresora	500,00	500,00	
		<b>Total Activo no Corriente</b>			<u>39605,00</u>
		<b>Total Activo</b>			<u>46871,02</u>
<b>2</b>		<b>PASIVO</b>			
<b>2.1</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>2.1.1</b>		<b>Obligaciones contraídas por la empresa</b>			
2.1.1.02		Honorarios profesionales por pagar		30,00	
<b>2.1.2</b>		<b>Beneficios a empleados</b>			
2.1.2.01		Sueldos por pagar		543,30	
2.1.2.02		Obligaciones con el IESS		123,60	
2.1.2.02.01		Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,90		
2.1.2.02.02		Aporte Individual al IESS por Pagar	56,70		
		<b>Total Pasivo Corriente</b>		696,90	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>696,90</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC:1103534036001

**INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de septiembre del 2020

Código	Cant.	Descripción	V. Unit	V. Par	V. Total
		<b>VIENEN</b>		<b>696,90</b>	
		<b>Pasivo no Corriente</b>			
2.1.2.03.03		Obligaciones con instituciones financieras			
2.2.1.01		Préstamos bancarios por pagar a largo plazo		2591,54	
2.2.1.01.01		BanEcuador Cta. De Ahorros N°. 4004611209; Pilar Jaramillo	2591,54		
		<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<u>2591,54</u>	
		<b>Total Pasivo</b>			<u>3288,44</u>
<b>3</b>		<b>Patrimonio</b>			
<b>3.1</b>		<b>CAPITAL</b>			
<b>3.1.1</b>		<b>Capital Propio</b>			
3.1.1.01		Aporte de la propietaria	43582,58		
		<b>Total Capital</b>		<u>43582,58</u>	
		<b>Total Patrimonio</b>			<u>43582,58</u>
		<b>Pasivo + Patrimonio</b>			<u><b>46871,02</b></u>

Vilcabamba, 1 de septiembre del 2020

MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
Firmado digitalmente por MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
 Nombre de reconocimiento (DN):  
 c=EC, o=BANCO CENTRAL DEL ECUADOR, ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE INFORMACION ENCELE, l=QUITO, serialNumber=0000255950, cn=MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO

**Propietaria**



Firmado electrónicamente por:  
**DIANA PATRICIA QUEVEDO RIVERA**

**Contadora**

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC:1103534036001**

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Al 01 de septiembre del 2020

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		
1.1.1.01	Caja	531,10	
1.1.1.02	Bancos	1050,31	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes	157,50	
1.1.3.07	Inventario de productos terminados	4405,27	
1.1.3.08	Inventario utensilios de cocina	102,00	
1.1.3.09	Inventario Bienes de Menor Cuantía	<u>1019,84</u>	
	<b>Total Activo Corriente</b>	<b><u>7266,02</u></b>	
<b>1.2</b>	<b>Activo no Corriente</b>		
1.2.1	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
1.2.1.01	Terreno	3000,00	
1.2.1.02	Local comercial	10000,00	
1.1.1.04	Infraestructura de Fábrica	7000,00	
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	11705,00	
1.2.1.08	Vehículos	7000,00	
1.1.1.10	Muebles de Oficina	400,00	
1.2.1.12	Equipo de Computación	<u>500,00</u>	
	<b>Total Activo no Corriente</b>	<b><u>39605,00</u></b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>46871,02</u></b>
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>		
<b>2.1</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>Obligaciones contraídas por la empresa</b>		
2.1.1.02	Honorarios Profesionales por Pagar	30,00	
2.1.2.01	Sueldos por Pagar	543,30	
2.1.2.02	Obligaciones con el IESS	<u>123,60</u>	
	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b><u>696,90</u></b>	
<b>2.2</b>	<b>Pasivo no Corriente</b>		
<b>2.2.1</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		
2.2.1.01	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo	<u>2591,54</u>	
	<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b><u>2591,54</u></b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3288,44</b>
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>		
<b>3.1</b>	<b>Capital</b>		
<b>3.1.1</b>	<b>Capital Propio</b>		
3.1.1.01	Aporte de la propietaria	<u>43582,58</u>	
	<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>43582,58</u></b>
	<b>Pasivo + Patrimonio</b>		<b><u>46871,02</u></b>

Vilcabamba, a 01 de septiembre de 2020

MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
 Propietaria

Firmado electrónicamente por:  
 MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
 RUC: 1103534036001  
 CERTIFICACION DE INFORMACION  
 ELECTRONICA  
 COMERCIO ELECTRONICO  
 DEL PERU



Firmado electrónicamente por:  
 DIANA PATRICIA QUEVEDO RIVERA

Contadora

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC:1103534036001**

**MEMORANDO DE OPERACIONES**

Del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2020

**TRANSACCIONES:**

**Septiembre 01**

En la provincia y cantón Loja, parroquia Vilcabamba en la Calle Bolívar 10-50, entre Diego Vaca de Vega y Agua de Hierro, Diagonal al parque central está ubicada la fábrica "Vinos y Licores de Sur", dedicada a la elaboración de 5 vinos y 4 licores, cuenta con la calificación artesanal, emitido por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, la atención es realizada sus propietarios Sra. Pilar Jaramillo y esposo Sr. Aldo Reyes, el local comercial donde se expende el producto se encuentra ubicado en la ciudad de Loja en la calle 18 de noviembre y Quito.

El costo de producción de los productos es el siguiente:

Vino de mora	3,04
Vino de pomarrosa	2,64
Vino de Grosella	2,71
Vino de uva	3,02
Vino de membrillo	2,70
Licor dulce de cacao	3,44
Licor dulce de maracuyá	2,75
Licor dulce de café	2,81
Licor dulce de membrillo	2,53

El precio de venta al público establecido para los vinos es de 10.00 incluido ICE

El precio de venta al público establecido para licores es de 10.00 incluido ICE

Se conceden descuentos de hasta el 30% en las ventas.



Al 1 de septiembre del 2020 registra los siguientes valores:

Caja	531,10
Bancos	1.050,31
Clientes	157,50
Inventario de Productos Terminados	4.405,27
Inventario Utensilios de Cocina	102,00
Inventarios Bienes de Menor Cuantía	1.019,84
Terreno	3.000,00
Local comercial	10.000,00
Infraestructura de Fábrica	7.000,00
Maquinaria y Equipo	11.705,00
Vehículos	7.000,00
Muebles de Oficina	400,00
Equipo de Computación	500,00
Honorarios Profesionales por pagar	30,00
Sueldos por pagar	543,30
Obligaciones con el IESS	123,60
Obligaciones con instituciones financieras	2.591,54
Aporte de la propietaria	43.582,58

- ✓ Para atender requisición N°. 0025, se realiza la adquisición de 4 quintales de azúcar blanca por un valor de 37.00 c/u y 250 gramos de levadura seca por un valor de 2.50 a comercial IMELDA JARAMILLO CIA. LTDA. Fac. 001-011-000194300, para atender orden de compra N°. 0010, emiten nota de entrega 7444, bodega recibe a satisfacción el pedido.
- ✓ Para atender requisición N°. 0025, se compra 400 libras de membrillo por un valor de 0.50 c/u, a la Sra. Carmen Armijos, persona natural no obligada a llevar contabilidad, factura N°. 0000000650, para atender orden de compra N°. 0011, se paga en efectivo. con nota de entrega N°. 0034.
- ✓ Según requisición N°. 0025, producción recibe de bodegas la materia prima para dar inicio a la elaboración del vino de membrillo, proceso de recepción, selección.

- ✓ Se registra la contabilización del ICE del mes de agosto para realizar la declaración.

#### **Septiembre 4**

- ✓ Según factura N°. 601, Se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Jorge arroyo, se concede el 25% de descuento, cancela en efectivo:

2 vinos de pomarrosa

2 vinos de grosella

6 vinos de mora

2 vinos de membrillo

2 licor dulce de cacao

2 licor dulce de maracuyá.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

- ✓ Según factura N°. 602, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Cristian Mendoza, se concede un descuento del 20%, cancela en efectivo:

4 vinos de grosella

4 vinos de membrillo

2 vinos de pomarrosa

2 vinos de mora

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

- ✓ Según factura N° 603, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Marcelo Jaramillo, cancela en efectivo:

7 vinos de mora

2 vinos de membrillo

2 vinos de pomarrosa.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

- ✓ Según factura N° 604, se realiza la venta de 19 vinos de mora a un consumidor final, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 605, se realiza la venta a un consumidor final, de los siguientes productos:
  - 3 vinos de mora
  - 11 vinos de grosella
  - 2 vinos de pomarrosa
  - 1 vino de uva
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 606, se realiza la venta de los siguientes productos a un consumidor final, cancela en efectivo:
  - 6 vinos de membrillo
  - 2 licor dulce de cacao
  - 4 licor dulce de maracuyá
  - 1 licor dulce de membrillo
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 607, se realiza la venta a la COOPSERLOJA, de los siguientes productos, se concede un descuento del 20%, cancela en efectivo.
  - 12 vinos de membrillo
  - 2 vinos de uva
  - 6 vinos de mora
  - 3 vinos de grosella
  - 2 vinos de pomarrosa
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Se transfiere el sueldo correspondiente al mes de agosto a la cuenta personal.
- ✓ Se deposita a la cuenta de la empresa la cantidad de 800,00 obtenidos de las ventas

### **Septiembre 07**

- ✓ Se realiza el pago de las obligaciones con el IESS, mes de septiembre más 1.80 comisión del sistema financiero en WESTERN UNION.
- ✓ Se registra el valor adeudado a la contadora Lic. Diana Flores por concepto de la declaración de impuestos correspondientes al mes de agosto de 2020, resultando un valor a pagar de 30.00 incluidos impuestos y cancela el valor adeudado del mes anterior.

### **Septiembre 10**

- ✓ Se realiza el pago en efectivo al municipio de Loja por el consumo agua potable del local durante el mes de agosto el valor de 6.00 y a la asociación de Vilcabamba por el consumo de la fábrica el valor de 5,00. Según factura N°. 001-014-000336138.
- ✓ Se realiza el pago por concepto de luz eléctrica a la EERSSA, correspondiente al mes de agosto el valor de 19.00 por consumo del local y 12.00 por consumo de la fábrica. Se paga en efectivo. No. 001 - 003 – 001925692.
- ✓ Se realiza el pago por servicio de teléfono e internet a CNT EP correspondiente al mes de agosto, por el valor de 31.82 + IVA 3.82. según factura N°. 001-777-156630252.
- ✓ Se paga por servicios de vigilancia para la fábrica al Sr. Manuel Correa el valor de 10.00, según factura N°. 001-001-0000000460
- ✓ Se registra el valor de 90.05 generado por concepto de ICE del mes de agosto.

### **Septiembre 13**

- ✓ Se compra combustible a estación de servicios san cayetano por un valor de 4.46 más IVA, se cancela en efectivo. Según factura N°. 001-011-000405414.

## Septiembre 14

- ✓ Según factura N° 608, se realiza la venta de 2 vinos de mora al Sr. Marco Lomas, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 609, se realiza la venta de los siguientes productos a un consumidor final, cancela en efectivo.
  - 8 vinos de grosella
  - 4 vinos de pomarrosa
  - 5 licor dulce de cacao
  - 1 licor dulce de maracuyá
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 610, se vende los siguientes productos, a un consumidor final, cancela en efectivo.
  - 6 vinos de mora
  - 3 vinos de membrillo
  - 1 licor dulce de café
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N°. 002-02-000003992, se realiza el pago en efectivo, por servicios profesionales del mes de julio y agosto a la Contadora, por un valor de 53.57 + IVA (6.43).
- ✓ Según factura N° 001-001-000001256, se realiza el pago en efectivo por un valor de 10.00, al Sr. Julio Jiménez, artesano calificado por el cambio del trompo de retro.
- ✓ Se compra a Automotriz Mendoza obligado a llevar contabilidad un repuesto (trompo retro) para vehículo, por un valor de 10.71 + IVA (1.29). Según factura N°. 001-001-000105659.
- ✓ Se realiza débito bancario por el crédito concedido por BanEcuador por un valor de 114.48.

- ✓ Se realiza el pago en efectivo, por el servicio de arreglo del sistema eléctrico del vehículo al Sr. Darwin Salinas, artesano calificado, un valor de 20.00. Según factura. N°. 001-001-000000850.

### **Septiembre 16**

- ✓ Se cancela el valor del ICE correspondiente al mes de agosto, por un valor de 90.05 + 0.60 del costo por utilización del sistema financiero.
- ✓ Se recibe del Sr. Arévalo el valor de 157.50 por concepto la venta pendiente de cobro realizada el 25 de agosto, se liquida el valor de la deuda.

### **Septiembre 24**

- ✓ Según factura N° 611, se realiza la venta de 1 vino de pomarrosa al Sr. Hernán Prado, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

### **Septiembre 25**

- ✓ Según factura N° 612, se realiza la venta de los siguientes productos, al Sr. Cristian Mendoza, se concede un descuento del 20%, cancela en efectivo.

4 vino de grosella

4 vino de membrillo

2 vino de pomarrosa

2 licor dulce de café

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 613, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Manuel Aguilar, se concede un 20% de descuento, cancela en efectivo.

4 vinos de pomarrosa

3 vinos de membrillo

3 vinos de grosella

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Septiembre 26**

- ✓ Según factura N° 614, se realiza la venta de los siguientes productos a la Sra. Lucia Macas, cancela en efectivo.

2 vinos de membrillo

2 licor dulce de maracuyá

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Septiembre 29**

- ✓ Según factura N° 615, se realiza la venta de 1 vino de membrillo a la Sra. Maritza Guaya, cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

- ✓ Según factura N°. 616, se realiza la venta de 12 vinos de grosella a la Sra. Diana Apolo, se concede un descuento del 30%, cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Septiembre 30**

- ✓ Se registra el gasto de sueldos del mes de septiembre según rol de pagos.

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
1	Sra. Pilar Jaramillo propietaria	Propietaria	438.24
2	Sr. Aldo Reyes	Trabajador	200.00

- ✓ Se transfiere los costos incurridos en el proceso de recepción y selección de fecha 1 de septiembre; y, se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación reales

incurridos en el proceso de licuado y mezcla de fecha 1 de septiembre, como constan en el informe de costos N°. 0012.

- ✓ Se transfiere los costos incurridos en el proceso de licuado y mezcla de fecha 1 de septiembre; y, se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación reales incurridos en el proceso de Maceración. 1 de fecha 2 al 30 de septiembre de septiembre, como constan en el informe de costos N°. 0013.

#### **Octubre 02**

- ✓ Según factura N° 617, se realiza la venta de 1 vino de pomarroza al Sr. Jorge Luzón, por un valor de 10.00 c/u, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

#### **Octubre 03**

- ✓ Se compra combustible a estación de servicios San Cayetano, se cancela en efectivo. Factura 001-011-000405434.

#### **Octubre 05**

- ✓ Se transfiere el sueldo correspondiente al mes de septiembre a las cuentas del personal que labora en la fábrica.

#### **Octubre 06**

- ✓ Se realiza el pago de las obligaciones con el IESS, mes de octubre más 1.80 comisión del sistema financiero en WESTERN UNION.

#### **Octubre 10**

- ✓ Se realiza el pago al municipio de Loja por concepto de agua potable del consumo del local un valor de 7.00, y por consumo de la fábrica un valor de 6.00 se paga en efectivo. Según factura N°. 001-014-000336548.



- ✓ Se paga a la EERSSA por concepto de luz 19.00 del local y 12.00 en la fábrica. Se paga en efectivo. Según factura N°. 001-003-0019476981.
- ✓ Según factura N° 001-777-158755916 se realiza el pago de teléfono e internet, a CNT EP correspondiente al mes de septiembre, por el valor de 31.82 + IVA 3.82.
- ✓ Se paga por servicios de vigilancia para la fábrica al Sr. Manuel Correa el valor de 10.00. Según factura N°. 001-001-000000466.
- ✓ Se realiza las declaraciones de IVA e ICE por la contadora Lic. Diana Flores genera una deuda de 40.00 por concepto de servicios profesionales incluidos impuestos.
- ✓ Se realiza la declaración del ICE del mes de septiembre, generando un valor a pagar de 123.03

#### **Octubre 14**

- ✓ Se registra la nota de débito por cuota del crédito concedido por BanEcuador por un valor de 114,48.

#### **Octubre 16**

- ✓ Se cancela el valor del ICE correspondiente al mes de agosto, por un valor de 123.03 + 0.60 del costo por utilización del sistema financiero.
- ✓ Según factura N°. 002-001-000004011, se paga por servicios profesionales a la contadora Sra. Diana Flores el valor de 35.71 + IVA 4.29.
- ✓ Se realiza el pago en efectivo a la agencia nacional de regulación, control y vigilancia sanitaria ARCSA por concepto de 3 permisos valor 20.92 c/u. Facturas N°. 001-042-000024230, 001-042-000024232, 001-042-000024235.

## Octubre 17

- ✓ Según factura N° 618, se realiza la venta de los siguientes productos a Sr. Marcelo Díaz, cancela en efectivo.

1 vino de membrillo

1 traje de Saraguro 8.00

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 619, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Luis Luzón, cancelan en efectivo.

1 vino de pomarrosa

1 licor de cacao

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 620, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, se concede descuento del 20%, cancela en efectivo.

6 vino de mora

2 vino de grosella

2 vino de pomarrosa

2 vino de membrillo

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 621, se realiza la venta de 20 vinos de mora a un Consumidor final, cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 622, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo.

17 vinos de mora.

2 vinos de grosella.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 623, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo.

18 vinos de grosella

2 licor dulce de café.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 624, se realiza la venta de 20 vinos de grosella los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 625, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo.

9 vinos de grosella

11 vinos de membrillo

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 626, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo.

5 vino de membrillo

6 vino de pomarrosa

3 licor dulce de cacao

3 licor dulce de membrillo

2 licor dulce de maracuyá

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 001-002-000050377, se realiza la compra de material de aseo a KARLITA DISTRIBUCIONES, obligado a llevar contabilidad, por un valor de 20.45 + IVA 2.45.
- ✓ Se deposita a la cuenta de la propietaria en BanEcuador un valor de 900,00 producto de las ventas realizadas.

### **Octubre 31**

- ✓ Se registra el gasto de sueldos del mes de septiembre según rol de pagos.

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
1	Sra. Pilar Jaramillo propietaria	Propietaria	438.24
2	Sr. Aldo Reyes	Trabajador	200.00

- ✓ Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Maceración. 1; y, se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación reales incurridos en el proceso de Maceración. 2 del 1 al 31 de septiembre, como constan en el informe de costos N°. 0014.

### **Noviembre 5**

- ✓ Según factura N° 627, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Cristian Mendoza, se concede un descuento del 20%, cancela en efectivo.

3 vinos de membrillo

3 vinos de grosella

2 vinos de pomarrosa

2 vinos de mora

2 licor dulce de maracuyá

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 628, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, se cancela en efectivo.

14 vinos de mora

4 vinos de membrillo

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 629, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo.

7 vino de membrillo

8 vinos de mora

3 vinos de pomarrosa

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 630, se realiza la venta de los siguientes productos al consumidor final, cancela en efectivo.

1 vino de pomarrosa

9 vinos de grosella

1 vinos de mora

3 licor dulce de cacao

2 licor dulce de café

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Se transfiere el sueldo correspondiente al mes de octubre a la cuenta del personal que labora en la fábrica.
- ✓ Se deposita a la cuenta de la propietaria en BanEcuador un valor de 400,00 producto de las ventas realizadas.

### **Noviembre 06**

- ✓ Se realiza el pago de las obligaciones con el IESS, mes de octubre más 1.80 comisión del sistema financiero en WESTERN UNION.

- ✓ Según factura N° 631 se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. José Quizhpe, se concede un descuento del 30%, cancela en efectivo.

4 vinos de grosella

4 vinos de membrillo

4 vinos de mora

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Noviembre 10**

- ✓ Se realiza el pago por concepto de agua potable en la fábrica 5.00 y en el local 7.00, se paga en efectivo. Factura N° 001-014-000336183

- ✓ Se paga por concepto de luz 19.00 del local y 12.00 en la fábrica. Se paga en efectivo. Factura N° 001-003-02654321

- ✓ Se realiza el pago de teléfono e internet a CNT EP correspondiente al mes de septiembre, por el valor de 31.82 + IVA 3.82. Según factura N°. 001-777-258796532.

- ✓ Se paga por servicios de vigilancia para la fábrica al Sr. Manuel Correa el valor de 10.00. Factura N°. 001-001-0000000480.

- ✓ Se realiza la declaración del ICE generando el valor de 91.86 como valor a pagar

- ✓ Se realiza la declaración de impuestos, se genera una deuda de 30.00 por honorarios profesionales, se paga en efectivo 26.79 + IVA (3.21). fac N°. 002-001-000004040.

### **Noviembre 13**

- ✓ Se registra el débito por la cuota del crédito concedido por BanEcuador, valor de 114.48

- ✓ Se cancela el valor del ICE correspondiente al mes de octubre, por un valor de 91.86 + 0.60 del costo por utilización del sistema financiero.

- ✓ Se realiza la compra de repuestos para vehículo a comercial “la casa de las puntas y amortiguador” Obligado a llevar contabilidad, según factura N°. 002-003-000007994, por un valor de 165.68 + IVA 19.88, se realiza el pago en efectivo.
- ✓ Se realiza la compra de repuestos para vehículo a comercial “Marino Burneo e hijos” no obligado a llevar contabilidad, según factura N° 002-003-000008245, por un valor de 10.00 + IVA 1.20 se realiza el pago en efectivo.

### **Noviembre 17**

- ✓ Según factura N° 632, se realiza la venta de los siguientes productos a Sr. Julián Verdezoto, se concede un descuento del 30%, cancela en efectivo.

18 vino de pomarrosa

10 vinos de membrillo

9 vinos de grosella

2 vinos de mora

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 633, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final,

cancela en efectivo.

12 vino de grosella

2 vino de membrillo

6 vino de mora

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 634, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo.

1 vino de mora

1 vino de pomarrosa

1 licor dulce de maracuyá

1 licor dulce de membrillo

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Noviembre 18**

- ✓ Según factura N° 635, se realiza la venta de los siguientes productos a la Sra. Jenny Guamán, cancela en efectivo.

1 vinos de membrillo

1 funda de yute 2.00

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Noviembre 19**

- ✓ Según factura N° 636, se realiza la venta de los siguientes productos a la Sra. Diana Quevedo, cancela en efectivo.

1 licor dulce de cacao

1 vino de membrillo

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 637, se realiza la venta de 1 vino de grosella al Sr. Sebastián López, cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Noviembre 20**

- ✓ Según factura N° 638, se realiza la venta de 1 licor dulce de cacao a la Sra. Zoila Armijos, cancela en efectivo.

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 639, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo:



4 vinos de grosella

6 vinos de mora

3 vinos de membrillo

1 licor dulce de cacao

1 licor dulce de café

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Se deposita a la cuenta de la propietaria en BanEcuador un valor de 500,00 producto de las ventas realizadas.

### **Noviembre 30**

- ✓ Se realiza la compra de materiales de ferretería a comercial Ferretero Flores, obligado a llevar contabilidad por un valor de 27.10 + IVA (3.25). Factura N°. 001-001-000005842.

### **Noviembre 31**

- ✓ Se registra el gasto de sueldos del mes de septiembre según rol de pagos.

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
1	Sra. Pilar Jaramillo propietaria	Propietaria	438.24
2	Sr. Aldo Reyes	Trabajador	200.00

- ✓ Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Maceración. 2; y, se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación reales incurridos en el proceso de maceración. 3, como constan en el informe de costos N°. 0015.
- ✓ Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Maceración. 3 del 1 al 31 de noviembre; y, se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación reales incurridos en el proceso de Filtrado realizado el 31 de noviembre, como constan en el informe de costos N°. 0016.

### **Diciembre 03**

- ✓ Según factura N° 640, se realiza la venta de 2 vinos de pomarrosa al Sr. Mecías Acebo, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 641, se realiza la venta de 1 vino de membrillo a la Sra. Silvana Gonzales, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 642, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:
  - 3 vinos de grosella
  - 9 vinos de mora
  - 1 vinos de membrillo
  - 1 vinos de pomarrosa
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 643, se realiza la venta de los siguientes productos al Consumidor final, cancela en efectivo:
  - 3 licor dulce de cacao
  - 2 licor dulce de membrillo
  - 2 licor dulce de maracuyá
  - 1 licor dulce de café
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Diciembre 4**

- ✓ Se compra combustible a estación de servicio Ortega, obligado a llevar contabilidad, por un valor de 13.08 más IVA (1.57). N°. 001-102-000128812

### **Diciembre 7**

- ✓ Se transfiere el sueldo correspondiente al mes de noviembre a las cuentas del personal que labora en la fábrica.

### **Diciembre 10**

- ✓ Se realiza el pago por concepto de agua potable 6 en la fábrica y 7.00 en el local, se paga en efectivo. Según factura N°. 001-014-000567894.
- ✓ Según factura N°. 001-003-001985964, se paga por concepto de luz 19.00 del local y 15.00 en la fábrica, se paga en efectivo.
- ✓ Se realiza el pago de teléfono e internet a CNT EP correspondiente al mes de septiembre, por el valor de 31.82 + IVA 3.82. Factura N°. 001-777-258796940.
- ✓ Se realiza el pago por servicio de vigilancia de la fábrica al Sr. Manuel Correa el valor de 10.00. Factura N°. 001-001-0000000492.
- ✓ Se realiza la declaración del IVA e ICE generando valor a pagar de 108.03.
- ✓ Se registra la deuda por honorarios profesionales de la contadora Lic. Diana Flores un valor de 30.00.

### **Diciembre 14**

- ✓ Se cancela el valor del ICE correspondiente al mes de noviembre, por un valor de 108.03 + 0.60 del costo por utilización del sistema financiero.
- ✓ Se realiza el pago de las obligaciones con el IESS, mes actual más 1.80 comisión del sistema financiero en WESTERN UNION.
- ✓ Se efectúa el pago en efectivo, por servicios profesionales del mes de noviembre a la Contadora Sra. Diana Flores, por un valor de 26.79 + IVA (3.21) factura 002-002-000004081.

- ✓ Se registra el débito de BanEcuador de la cuota del crédito concedido por el valor de 114.48.

### **Diciembre 17**

- ✓ Según factura N° 644, se realiza la venta de los siguientes productos AQASOLUTIONS, cancela en efectivo:

12 vinos de grosella 10.00 c/u

12 vinos de membrillo 10.00 c/u

24 cajas de madera 5.00 c/u

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 645, se realiza la venta de los siguientes productos Asociación de servidores de la fiscalía de sucumbíos, se concede descuento del 10.23%, cancela en efectivo:

15 vinos de grosella

15 vinos de membrillo

15 vinos de mora

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 646, se realiza la venta de los siguientes productos a la Sra. Katherine Calero, cancela en efectivo:

9 vinos de membrillo

9 vinos de grosella

2 vinos de pomarrosa

15 vinos de mora

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 647, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Fernando Andrade, cancela en efectivo:

3 vinos de grosella

2 vinos de pomarrosa

6 vinos de membrillo

1 vinos de mora

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 648, se realiza la venta de los siguientes productos ADASMEG CIA LTDA, cancela en efectivo:

1 vinos de membrillo

1 caja de madera 5.00

2 chocolates 4.00 c/u

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 649, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Rodrigo Montero, se concede descuento del 5%, cancela en efectivo:

1 vinos de membrillo

1 funda de papel

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 650, se realiza la venta de los siguientes productos a la COOPSERLOJA, se concede descuento del 20%, cancela en efectivo:

1 vinos de membrillo

4 licor dulce de café

1 traje de Saraguro

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 651, se realiza la venta de los siguientes productos a la COOPSERLOJA, se concede descuento del 20%, cancela en efectivo:

4 vinos de pomarrosa

6 vinos de mora

10 vinos de membrillo

1 vinos de uva

6 vinos de grosella

4 licor dulce de cacao

1 licor dulce de café

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 652, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:

19 vinos de grosella

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 653, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:

16 vinos de grosella

4 vinos de mora

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 654, se realiza la venta de 1 licor dulce de cacao a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo.

✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

✓ Según factura N° 655, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:

11 vinos de membrillo

6 licor dulce de cacao

1 licor dulce de membrillo 1

2 licor dulce de maracuyá

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Se deposita a la cuenta de la propietaria en BanEcuador un valor de 1500,00 producto de las ventas realizadas.

### **Diciembre 18**

- ✓ Según factura N° 656, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Vinicio Cárdenas, se concede descuento del 20%, cancela en efectivo:
  - 4 vinos de pomarrosa
  - 2 vinos de grosella
  - 2 vinos de mora
  - 2 vinos de membrillo
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 657, se realiza la venta de 1 vino de grosella a la Sra. Nila Cabrera, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Diciembre 21**

- ✓ Según factura N° 658, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Luis Saraguro se concede descuento del 30%, cancela en efectivo:
  - 4 vinos de grosella
  - 4 vinos de membrillo
  - 4 vinos de mora
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 659, se realiza la venta de 10 vinos de membrillo a la Sra. Sayra Bustamante, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

- ✓ Según factura N° 660, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. José Paz, cancela en efectivo:
  - 1 vinos de membrillo
  - 3 vinos de mora
  - 1 licor dulce de cacao
  - 2 licor dulce de maracuyá
  - 1 licor dulce de membrillo
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 661, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:
  - 7 vinos de grosella
  - 12 vinos de mora
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta
- ✓ Según factura N° 662, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:
  - 10 vinos de membrillo
  - 1 licor dulce de cacao
  - 1 licor dulce de maracuyá
  - 1 licor dulce de membrillo
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Se deposita a la cuenta de la propietaria en BanEcuador un valor de 800,00 producto de las ventas realizadas.



### **Diciembre 23**

- ✓ Según factura N° 663, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. José Conde, se concede descuento del 2%, cancela en efectivo:

1 vinos de grosella

1 vinos de membrillo

1 caja de madera 5.00

1 licor dulce de cacao

1 funda de yute 2.00

1 juego de copas 5.00

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta

### **Diciembre 24**

- ✓ Según factura N° 664, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Edison Tambo, cancela en efectivo:

2 vinos de grosella

6 vinos de mora

8 fundas de yute 2.00 c/u

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

- ✓ Según factura N° 666, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:

7 vinos de mora

4 vinos de pomarrosa

1 licor dulce de cacao

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

- ✓ Según factura N° 667, se realiza la venta de 18 vinos de membrillo al Sr. Luis Vásquez, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 668, se realiza la venta de 1 vino de grosella al Sr. Ronald Soto, cancela en efectivo.
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 669, se realiza la venta de los siguientes productos a la Sra. Mayra Medina, cancela en efectivo:
  - 1 vinos de pomarrosa
  - 1 set de mini botellas
  - 1 funda de yute
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

### **Diciembre 28**

- ✓ Según factura N° 670, se realiza la venta de los siguientes productos a la Sra. Mónica Quizhpe, se concede el 10% de descuento, cancela en efectivo:
  - 2 vinos de grosella
  - 4 vinos de pomarrosa
  - 2 licor dulce de membrillo
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 671, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:
  - 6 vinos de membrillo
  - 12 vinos de mora
- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

- ✓ Según factura N° 672, se realiza la venta de los siguientes productos a CONSUMIDOR FINAL, cancela en efectivo:

6 vinos de grosella

8 vinos de pomarrosa

1 licor dulce de cacao

1 vinos de mora

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Según factura N° 673, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Cristian Mendoza, se concede descuento del 20%, cancela en efectivo:

5 vinos de grosella

5 vinos de membrillo

3 vinos de pomarrosa

3 vinos de mora

3 licor dulce de cacao

3 licor dulce de café

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.
- ✓ Se deposita a la cuenta de la propietaria en BanEcuador un valor de 1000,00 producto de las ventas realizadas.

## **Diciembre 29**

- ✓ Según factura N° 674, se realiza la venta de los siguientes productos al Sr. Luis Saraguro, se concede descuento del 30%, cancela en efectivo:

9 vinos de mora

1 vinos de grosella

2 vinos de membrillo

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

### **Diciembre 30**

- ✓ Según factura N° 675, se realiza la venta de los siguientes productos a CAMPOS SOFT

LOJA TECNOLOGÍA CIA, LTDA, cancela en efectivo:

2 vinos de membrillo

1 vinos de mora

2 vinos de pomarrosa

- ✓ Se procede a registrar el costo de producto terminado según el detalle facturado en la venta.

### **Diciembre 31**

- ✓ Se registra el gasto de sueldos del mes de septiembre según rol de pagos.

<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
1	Sra. Pilar Jaramillo propietaria	Propietaria	438.24
2	Sr. Aldo Reyes	Trabajador	200.00

- ✓ Se transfiere los costos incurridos en el proceso de Filtrado efectuados el 31 de noviembre; y, se registra los costos de mano de obra y costos generales de fabricación reales incurridos en el proceso de Maduración del 1 al 31 de diciembre de 2020, como constan en el informe de costos N°. 0017.

### **Datos adicionales:**

- ✓ La jornada de trabajo de la propietaria es de 8 horas diarias de lunes a viernes, en el horario de 9h00 a 13h00 y de 14h00 a 18h00.
- ✓ La jornada de trabajo del trabajador es de 4 horas diarias de lunes a viernes en el horario de 8h00 a 12h00.
- ✓ La empresa realiza los pagos mensuales a sus empleados de acuerdo a las leyes vigentes.
- ✓ Para la valoración de las existencias se aplica el método promedio ponderado.
- ✓ Las depreciaciones se efectúan de acuerdo al método lineal.

**Se realizan los siguientes ajustes:**

- ✓ Desgaste por el uso de utensilios de cocina en la producción se considera el uso en un 2%
- ✓ Desgaste de bienes de menor cuantía en un 1%

**Se realizan las depreciaciones a los activos fijos de la empresa:**

- ✓ Local comercial 5% en 20 años de vida útil
- ✓ Infraestructura de fábrica 5% en 20 años de vida útil
- ✓ Maquinaria y equipo 10% en 10 años de vida útil
- ✓ Vehículo el 20% en 5 años de vida útil
- ✓ Muebles de oficina 10% en 10 años de vida útil
- ✓ Equipo de computación 33.33 % en 3 años de vida útil

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC: 1103534036001**

**LIBRO DIARIO**

**Folio N°. 1**

<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>1</b>			
1/9/2020	1.1.1.01	Caja		531,10	
	1.1.1.02	Bancos		1050,31	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar Clientes		157,50	
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados		4405,27	
	1.1.3.08	Inventario Utensilios de Cocina		102,00	
	1.1.3.09	Inventario Bienes de Menor Cuantía		1019,84	
	1.2.1.01	Terreno		3000,00	
	1.2.1.02	Local comercial		10000,00	
	1.1.1.03	Infraestructura de Fábrica		7000,00	
	1.2.1.05	Maquinaria y Equipo		11705,00	
	1.2.1.07	Vehículos		7000,00	
	1.2.1.09	Muebles de Oficina		400,00	
	1.2.1.11	Equipo de Computación		500,00	
	2.1.1.02	Honorarios Profesionales por Pagar			30,00
	2.1.2.01	Sueldos por Pagar			543,30
	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS			123,60
	2.2.1.01	Préstamos Bancarios por Pagar a Largo Plazo			2591,54
	3.1.1.01	Aporte de la Propietaria			43582,58
		P/r. Estado de situación inicial			
		<b>2</b>			
1/9/2020	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima o Materiales a ser consumidos en el proceso de producción		150,50	
	1.1.3.01.05	* 4 quintales de azúcar blanca	148,00		
	1.1.3.01.06	* 250 g. de levadura seca	2,50		
	1.1.1.01	Caja			150,50
		P/r. la compra de materia prima a comercial IMELDA JARAMILLO CIA LTDA. Fac. 001-011-000194300, para atender orden de compra N°. 0010			
		<b>3</b>			
1/9/2020	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima o Materiales a ser consumidos en el proceso de producción		200,00	
	1.1.3.01.04	* 400 libras de membrillo a 0.50 c/u	200		
	1.1.1.01	Caja			200,00
		P/r. la compra de materia prima a la Sra. Blanca Rivera fact. 001-001-000000650, para atender orden de compra N°. 0010			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>47221,52</b>	<b>47221,52</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N° 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>47221,52</b>	<b>47221,52</b>
		<b>4</b>			
1/9/2020	5.1.1.01	Materia Prima		350,50	
		Inventario de Materia Prima o Materiales a ser consumidos en el proceso de producción	350,50		350,50
	1.1.3.01				
	1.1.3.01.04	* 400 libras de membrillo a 0.50 c/u	200,00		
	1.1.3.01.05	* 4 quintales de azúcar blanca	148,00		
	1.1.3.01.06	* 250 g. de levadura seca	2,50		
		P/r. el envío del inventario de materia prima a bodega en atención a la requisición N° 0025.			
		<b>5</b>			
1/9/2020	5.2.1.21	Otros gastos		90,05	
	2.1.3.01	ICE Ventas			90,05
		P/r. contabilización ICE Ventas del mes de agosto			
		<b>6</b>			
4/9/2020	1.1.1.01	Caja		120,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			90,04
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.03	2 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	6 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	2 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.06	2 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.07	2 licor dulce de maracuyá			
	5.2.1.13	ICE Ventas			29,96
		P/r. la venta al señor Jorge Arroyo, PNOC según Fac. 601, se concede 25% de descuento			
		<b>7</b>			
4/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		46,72	
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.03	2 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	6 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.05	2 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.06	2 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.07	2 licor dulce de maracuyá	2,75		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			46,72
		P/r. venta de productos al costo, según factura 601			
		<b>8</b>			
4/9/2020	1.1.1.01	Caja		96,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			76,06
	4.1.1.01.03	4 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	4 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.01	2 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			19,94
		P/r. la venta al señor Cristian Mendoza, PNOC según Fac. 602, se concede 20% de descuento			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>47924,79</b>	<b>47924,79</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>47924,79</b>	<b>47924,79</b>
		<b>9</b>			
4/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		33,00	
	5.1.1.04.03	4 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	4 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.01	2 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			33,00
		P/r. venta de productos al costo según, Fac. 602			
		<b>10</b>			
4/9/2020	1.1.1.01	Caja		110,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			90,01
	4.1.1.01.01	7 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	2 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	2.1.3.01	ICE Ventas			19,99
		P/r. la venta de productos al señor Marcelo Jaramillo, PNOC según Fac. 603			
		<b>11</b>			
4/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		31,96	
	5.1.1.04.01	7 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.05	2 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			31,96
		P/r. venta de productos al costo según, Fac. 603			
		<b>12</b>			
4/9/2020	1.1.1.01	Caja		190,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			152,95
	4.1.1.01.01	19 vinos de mora			
	2.1.3.01	ICE Ventas			37,05
		P/r. la venta de productos al señor Marcelo Jaramillo, PNOC según Fac. 604			
		<b>13</b>			
4/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		57,76	
	5.1.1.04.01	19 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			57,76
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 604			
		<b>14</b>			
4/9/2020	1.1.1.01	Caja		170,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			141,28
	4.1.1.01.01	3 vinos de mora			
	4.1.1.01.03	11 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.04	1 vino de uva			
	2.1.3.01	ICE Ventas			28,72
		P/r. la venta CONSUMIDOR FINAL, Fac. 605			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>48517,51</b>	<b>48517,51</b>



**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>48517,51</b>	<b>48517,51</b>
		<b>15</b>			
4/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		47,23	
	5.1.1.04.01	3 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.03	11 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.04	1 vino de uva	3,02		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			47,23
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 605			
		<b>16</b>			
4/9/2020	1.1.1.01	Caja		130,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			106,38
	4.1.1.01.05	6 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.06	2 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.07	4 licor dulce de maracuyá			
	4.1.1.01.09	1 licor dulce de membrillo			
	2.1.3.01	ICE Ventas			23,62
		P/r. la venta CONSUMIDOR FINAL, Fac. 606			
		<b>17</b>			
4/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		36,78	
	5.1.1.04.05	6 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.06	2 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.07	4 licor dulce de maracuyá	2,75		
	5.1.1.04.09	1 licor dulce de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			36,78
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 606			
		<b>18</b>			
4/9/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			159,06
	4.1.1.01.05	12 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.04	2 vino de uva			
	4.1.1.01.01	6 vinos de mora			
	4.1.1.01.03	3 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	2.1.3.01	ICE Ventas			40,94
		P/r. la venta de productos al señor Marcelo Jaramillo, PNOC según Fac. 607			
		<b>19</b>			
4/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		70,09	
	5.1.1.04.05	12 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.04	2 vino de uva	3,02		
	5.1.1.04.01	6 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.03	3 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			70,09
		P/r. venta de productos al costo según Fac. 607			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>49001,61</b>	<b>49001,61</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>49001,61</b>	<b>49001,61</b>
		<b>20</b>			
4/9/2020	2.1.2.01	Sueldos por pagar		543,30	
	1.1.1.02	Bancos			543,30
		P/r. pago sueldo mes de agosto según rol de pagos			
		<b>21</b>			
4/9/2020	1.1.1.02	Bancos		800,00	
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209	800,00		
	1.1.1.01	Caja			800,00
		P/r. el depósito Cta. ahorros de la empresa			
		<b>22</b>			
7/9/2020	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS		123,60	
	2.1.2.03.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,9		
	2.1.2.03.02	Aporte Individual al IESS por Pagar	56,7		
	5.2.2.02	Comisiones bancarias		1,80	
	1.1.1.01	Caja			125,40
		P/r. pago al seguro social por el mes de agosto			
		<b>23</b>			
7/9/2020	5.2.1.12	Honorarios profesionales		30,00	
	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar			30,00
		P/r. pago servicios profesionales Lic. Diana Flores por el mes de agosto.			
		<b>24</b>			
10/9/2020	5.2.1.08	Servicios básicos		77,64	
	5.2.1.08.01	Agua Potable fabrica	<b>11,00</b>		
		Agua local	6,00		
		Agua Fábrica	5,00		
	5.2.1.08.02	Luz Eléctrica	<b>31,00</b>		
		local	19,00		
		Fábrica	12,00		
	5.2.1.08.03	Teléfono e Internet	<b>35,64</b>		
	1.1.1.01	Caja			77,64
		P/r. pago de servicios básicos por el mes de agosto, según factura N°. 001-777-156630252			
		<b>25</b>			
10/9/2020	5.2.1.07	Seguridad y vigilancia		10,00	
	1.1.1.01	Caja			10,00
		P/r. Pago servicio vigilancia de fabrica Sr. Manuel, fac. N°. 001-001-0000000460 correa			
		<b>26</b>			
10/9/2020	5.2.1.13	ICE Ventas		90,05	
	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar			90,05
		P/r. el valor generado por la declaración del mes de agosto por concepto de impuesto a los consumos especiales			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>50678,00</b>	<b>50678,00</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>50678,00</b>	<b>50678,00</b>
		<b>27</b>			
13/9/2020	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación		3,74	
	5.1.1.03.09	Combustibles	3,74		
	1.1.1.01	Caja			3,74
		P/r. la compra de combustible a estación de servicios san cayetano, Según factura N°. 001-011-000405414.			
		<b>28</b>			
14/9/2020	1.1.1.01	Caja		20,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			16,10
	4.1.1.01.01	2 vinos de mora	18,70		
	5.2.1.13	ICE Ventas			3,90
		P/r. la venta de productos al señor Marco Lomas, PNOC según Factura N°. 608			
		<b>29</b>			
14/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		6,08	
	5.1.1.04.01	2 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			6,08
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 608			
		<b>30</b>			
14/9/2020	1.1.1.01	Caja		180,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			146,42
	4.1.1.01.03	8 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	4 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.06	5 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.07	1 licor dulce de maracuyá			
	5.2.1.13	ICE Ventas			33,58
		P/r. venta CONSUMIDOR FINAL Factura N°. 609			
		<b>31</b>			
14/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		52,19	
	5.1.1.04.03	8 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	4 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.06	5 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.07	1 licor dulce de maracuyá	2,75		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			52,19
		P/r. venta de productos al costo, Factura N°. N° 609			
		<b>32</b>			
14/9/2020	1.1.1.01	Caja		100,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			81,58
	4.1.1.01.01	6 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	3 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.08	1 licor dulce de café			
	5.2.1.13	ICE Ventas			18,42
		P/r. venta CONSUMIDOR FINAL Factura N°. 610			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>51040,01</b>	<b>51040,01</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°.7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>51040,01</b>	<b>51040,01</b>
		<b>33</b>			
14/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		29,15	
	5.1.1.04.01	6 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.05	3 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.08	1 licor dulce de café	2,81		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			29,15
		P/r. venta de productos al costo, según factura N°. 610			
		<b>34</b>			
14/9/2020	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar		60,00	
	1.1.1.01	Caja			60,00
		P/r. pago por servicios profesionales a la contadora, según Fac. 3992 de julio y agosto			
		<b>35</b>			
14/9/2020	5.2.1.03	Mantenimiento y reparación de activos fijos		10,00	
	1.1.1.01	Caja			10,00
		P/r. pago por servicios Sr. Julio Jiménez, artesano calificado. Fact. 1256			
		<b>36</b>			
14/9/2020	5.2.1.03	Mantenimiento y reparación de activos fijos		12,00	
	1.1.1.01	Caja			12,00
		P/r. Compra de repuestos a Automotriz Mendoza Persona obligada a llevar contabilidad			
		<b>37</b>			
14/9/2020	2.2.1.01	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo		114,48	
	1.1.1.02	Bancos			114,48
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. Ahorros N° 4004611209	114,48		
		P/r. el débito cuota mes de agosto			
		<b>38</b>			
14/9/2020	5.2.1.03	Mantenimiento y reparación de activos fijos		20,00	
	1.1.1.01	Caja			20,00
		P/r. pago por servicios de arreglo del sistema eléctrico, al Sr. Darwin Salinas, artesano calificado. Fact. 1256			
		<b>39</b>			
16/9/2020	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar		90,05	
	5.2.2.02	Comisiones bancarias		0,60	
	1.1.1.01	Caja			90,65
		P/r. pago ICE mes de agosto.			
		<b>40</b>			
16/9/2020	1.1.1.01	Caja		157,50	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar clientes			157,50
		P/r. Liquidación de la deuda pendiente del Sr. José Arévalo			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>51533,79</b>	<b>51533,79</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

**Folio N° 8**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>51533,79</b>	<b>51533,79</b>
		<b>41</b>			
24/9/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,44
	4.1.1.01.02	1 vino de pomarrosa	9,35		
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,56
		P/r. venta al Sr. Hernán Prado según Fac. 611			
		<b>42</b>			
24/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,64	
	5.1.1.04.02	1 vino de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,64
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 611			
		<b>43</b>			
25/9/2020	1.1.1.01	Caja		96,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			76,18
	4.1.1.01.03	4 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	4 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.08	2 licor dulce de café			
	5.2.1.13	ICE Ventas			19,82
		P/r. venta al Sr. Cristian Mendoza. Según factura N° 612			
		<b>44</b>			
25/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		32,54	
	5.1.1.04.03	4 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	4 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.08	2 licor dulce de café	2,81		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			32,54
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 612			
		<b>45</b>			
25/9/2020	1.1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			64,07
	4.1.1.01.02	4 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.05	3 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.03	3 vinos de grosella			
	5.2.1.13	ICE Ventas			15,93
		P/r. venta al Sr. Manuel Aguilar según Fac. 613			
		<b>46</b>			
25/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		26,79	
	5.1.1.04.02	4 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.05	3 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.03	3 vinos de grosella	2,71		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			26,79
		P/r. venta de productos al costo, según Factura N° 613			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>51781,76</b>	<b>51781,76</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°.9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>51781,76</b>	<b>51781,76</b>
		<b>47</b>			
26/9/2020	1.1.1.01	Caja		40,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			33,12
	4.1.1.01.05	2 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.07	2 licor dulce de maracuyá			
	5.2.1.13	ICE Ventas			6,88
		P/r. la venta a la Sra. Lucia Macas Fac. 614			
		<b>48</b>			
26/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		10,90	
	5.1.1.04.05	2 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.07	2 licor dulce de maracuyá	2,75		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			10,90
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 614			
		<b>49</b>			
29/9/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,39
	4.1.1.01.05	1 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,61
		P/r. Venta a la Sra. Maritza Guaya, Fac. 615			
		<b>50</b>			
29/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,70	
	5.1.1.04.05	1 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,70
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 615			
		<b>51</b>			
29/9/2020	1.1.1.01	Caja		84,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			64,56
	4.1.1.01.03	12 vinos de grosella			
	5.2.1.13	ICE Ventas			19,44
		P/r. la venta a la Sra. Diana Apolo Fac. 616			
		<b>52</b>			
29/9/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		32,52	
	5.1.1.04.03	12 vinos de grosella	2,71		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			32,52
		P/r. venta de productos al costo, Factura. 616			
		<b>53</b>			
30/9/2020	5.2.1.01	Gasto Sueldos		576,49	
	5.1.1.02	Mano de Obra		23,51	
	5.2.1.02	Prestaciones y Beneficios Sociales		66,90	
	2.1.2.01	Sueldos por pagar			543,30
	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS			123,60
	2.1.2.03.01	Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,90		
	2.1.2.03.02	Aporte Individual al IESS por Pagar	56,70		
		P/r. pago sueldos por el mes de septiembre			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>52628,78</b>	<b>52628,78</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC: 1103534036001**

**LIBRO DIARIO**

**Folio N°. 10**

<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENEN</b>		<b>52628,78</b>	<b>52628,78</b>
		<b>54</b>			
30/9/2020	1.1.3.03	Inv. de Prod. Proceso - RECEPCIÓN Y MEZCLA		381,28	
	5.1.1.01	Materia Prima			350,50
	5.1.1.02	Mano de Obra			15,11
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación			15,67
		P/r. Ingreso de materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación al proceso de recepción y Mezcla, según informe N°. 0012			
		<b>55</b>			
30/9/2020	1.1.3.03	Inv. de Prod. Proceso - MACERACIÓN - 1		421,14	
	1.1.3.03	Inv. Prod. Proceso - RECEPCIÓN Y MEZCLA			381,28
	5.1.1.02	Mano de Obra			8,40
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación			31,46
		P/r. Ingreso proceso recepción y mezcla a maceración - 1; y, registro del costo de mano de obra y CGF, según informe N°. 0013			
		<b>56</b>			
2/10/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,44
	4.1.1.01.02	1 vino de pomarrosa			
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,56
		P/r. la venta a la Sr. Jorge Luzón según Factura N°. 617			
		<b>57</b>			
2/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,64	
	5.1.1.04.02	1 vino de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,64
		P/r. venta de productos al costo, según Factura N°. 617			
		<b>58</b>			
3/10/2020	5.2.1.04	Combustibles y lubricantes		1,60	
	1.1.1.01	Caja			1,60
		P/r. la compra de gas			
		<b>59</b>			
5/10/2020	2.1.2.01	Sueldos por pagar		543,30	
	1.1.1.02	Bancos			543,30
		P/r. pago sueldo mes de septiembre según rol de pagos			
		<b>60</b>			
6/10/2020	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS		123,60	
	2.1.2.03.01	Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,9		
	2.1.2.03.02	Aporte Individual al IESS por Pagar	56,7		
	5.2.2.02	Comisiones bancarias		1,80	
	1.1.1.01	Caja			125,40
		P/r. pago al seguro social por el mes actual			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>54114,14</b>	<b>54114,14</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>54114,14</b>	<b>54114,14</b>
		<b>61</b>			
10/10/2020	5.2.1.08	Servicios básicos		78,13	
	5.1.1.02	Costos Generales de Fabricación		0,72	
		Agua fabrica	0,25		
		Luz fabrica	0,54		
	5.2.1.08.01	Agua Potable	<b>12,75</b>		
		Agua fabrica	5,75		
		Agua local	7,00		
	5.2.1.08.02	Luz Eléctrica	<b>30,46</b>		
		Luz fabrica	11,46		
		Luz local	19,00		
	5.2.1.08.03	Teléfono e Internet	35,64		
	1.1.1.01	Caja			78,85
		P/r. pago de servicios básicos mes de agosto			
		<b>62</b>			
10/10/2020	5.2.1.07	Seguridad y vigilancia		10,00	
	1.1.1.01	Caja			10,00
		P/r. el pago por servicio de vigilancia de fabrica del Sr. Manuel correa			
		<b>63</b>			
10/10/2020	5.2.1.12	Honorarios profesionales		40,00	
	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar			40,00
		P/r. pago del valor adeudado por servicios profesionales del mes de septiembre			
		<b>64</b>			
	5.2.1.13	ICE Ventas		321,36	
	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar			321,36
		P/r. Declaración realizada por el mes de septiembre			
		<b>65</b>			
14/10/2020	2.2.1.01	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo		114,48	
	1.1.1.02	Bancos			114,48
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. Ahorros N° 4004611209	114,48		
		P/r. el débito realizado a la cuenta de ahorros de la Sra. Pilar Jaramillo Propietaria			
		<b>66</b>			
16/10/2020	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar		321,36	
	5.2.2.02	Comisiones bancarias		0,60	
	1.1.1.01	Caja			321,96
		P/r. pago del valor del ICE correspondiente al mes de septiembre.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>55000,79</b>	<b>55000,79</b>



**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>55000,79</b>	<b>55000,79</b>
		<b>67</b>			
16/10/2020	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar		40,00	
	1.1.1.01	Caja			40,00
		P/r. pago servicios profesionales Lic. Diana Flores, según Fac. 4011 de julio y agosto			
		<b>68</b>			
16/10/2020	5.2.1.06	Impuesto Predio y Permisos de Funcionamiento		62,76	
	1.1.1.01	Caja			62,76
		P/r. pago ARCOSA por renovación de permisos, según Fac. 001-042-24230, 24232 y 24235			
		<b>69</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		18,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,39
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados			8,00
	4.1.2.01.01	1 traje de Saraguro	8,00		
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,61
		P/r. la venta a la Sr. Marcelo Días Fac. 618			
		<b>70</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,70	
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,70
		P/r. venta de productos al costo, fac. 618			
		<b>71</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		30,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			24,37
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.06	1 licor de cacao			
	5.2.1.13	ICE Ventas			5,63
		P/r. la venta a la Sr. Juis Luzón según FaC. 619			
		<b>72</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		8,72	
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.06	1 licor de cacao	3,44		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			8,72
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 619			
		<b>73</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		96,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			74,72
	4.1.1.01.01	6 vino de mora			
	4.1.1.01.03	2 vino de grosella			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.05	2 vino de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			21,28
		P/r. venta a CONSUMIDOR FINAL Fac. 620			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>55258,97</b>	<b>55258,97</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>55258,97</b>	<b>55258,97</b>
		<b>74</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		34,34	
	5.1.1.04.01	6 vino de mora	3,04		
	5.1.1.04.03	2 vino de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.05	2 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			34,34
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 620			
		<b>75</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			161,00
	4.1.1.01.01	20 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			39,00
		P/r. Venta a CONSUMIDOR FINAL Fac. 621			
		<b>76</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		68,00	
	5.1.1.04.01	20 vinos de mora	3,4		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			68,00
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 621			
		<b>77</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		190,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			153,61
	4.1.1.01.01	17 vinos de mora			
	4.1.1.01.03	2 vinos de grosella			
	5.2.1.13	ICE Ventas			36,39
		P/r. Venta a CONSUMIDOR FINAL Fac. 622			
		<b>78</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		51,10	
	5.1.1.04.01	17 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.03	2 vinos de grosella	2,71		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			51,10
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 622			
		<b>79</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			167,06
	4.1.1.01.03	18 vinos de grosella			
	4.1.1.01.08	2 licor dulce de café			
	5.2.1.13	ICE Ventas			32,94
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 623			
		<b>80</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		54,40	
	5.1.1.04.03	18 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.08	2 licor dulce de café	2,81		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			54,40
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 623			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>56056,81</b>	<b>56056,81</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>56056,81</b>	<b>56056,81</b>
		<b>81</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			167,60
	4.1.1.01.03	20 vinos de grosella 10 c/u			
	5.2.1.13	ICE Ventas			32,40
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL Fac 624			
		<b>82</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		54,20	
	5.1.1.04.03	20 vinos de grosella	2,71		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			54,20
		P/r. venta de productos al costo, según Factura N°. 624			
		<b>83</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			167,61
	4.1.1.01.03	9 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	11 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			32,39
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 625			
		<b>84</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		54,09	
	5.1.1.04.03	9 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	11 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			54,09
		P/r. venta productos al costo, Fac. N°. 625			
		<b>85</b>			
17/10/2020	1.1.1.01	Caja		190,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			156,57
	4.1.1.01.05	5 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.02	6 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.06	3 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.09	3 licor dulce de membrillo			
	4.1.1.01.07	2 licor dulce de maracuyá			
	5.2.1.13	ICE Ventas			33,43
		P/r. venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 626			
		<b>86</b>			
17/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		53,26	
	5.1.1.04.05	5 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.02	6 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.06	3 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.09	3 licor dulce de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.07	2 licor dulce de maracuyá	2,75		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			53,26
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 626			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>56808,36</b>	<b>56808,36</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>56808,36</b>	<b>56808,36</b>
		<b>87</b>			
17/10/2020	5.2.1.09	Materiales de aseo y limpieza		22,90	
	1.1.1.01	Caja			22,90
		P/r. la compra de materiales de aseo y limpieza			
		<b>88</b>			
17/10/2020	1.1.1.02	Bancos		1000,00	
	1.1.1.01	Caja			1000,00
		P/r. El depósito a la cuenta de la empresa			
		<b>89</b>			
31/10/2020	5.2.1.01	Gasto Sueldos		591,60	
	5.1.1.02	Mano de Obra		8,40	
	5.2.1.02	Prestaciones y Beneficios Sociales		66,90	
	5.2.1.02.01	Aporte Patronal	66,9		
	2.1.2.01	Sueldos por pagar			543,30
	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS			123,60
	2.1.2.03.01	Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,90		
	2.1.2.03.02	Aporte Individual al IESS por Pagar	56,70		
		P/r. pago sueldos por el mes de octubre			
		<b>90</b>			
31/10/2020	1.1.3.03	Inv. Productos en Proceso - MACERACIÓN. 2		461,00	
	1.1.3.03	Inv. Productos en Proceso - MACERACIÓN 1			421,14
	5.1.1.02	Mano de Obra			8,40
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación			31,46
		P/r. La transferencia siguiente proceso informe N°. 0014			
		<b>91</b>			
5/11/2020	1.1.1.01	Caja		96,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			75,63
	4.1.1.01.05	3 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.03	3 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.01	2 vinos de mora			
	4.1.1.01.07	2 licor dulce de maracuyá			
	5.2.1.13	ICE Ventas			20,37
		P/r. Venta según Fac. 627, Sr. Cristian Mendoza, pago en efectivo, se concede descuento del 20%			
		<b>92</b>			
5/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		33,09	
	5.1.1.04.05	3 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.03	3 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.01	2 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.07	2 licor dulce de maracuyá	2,75		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			33,09
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 627			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>59088,25</b>	<b>59088,25</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>59088,25</b>	<b>59088,25</b>
		<b>93</b>			
5/11/2020	1.1.1.01	Caja		180,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			146,26
	4.1.1.01.01	14 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	4 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			33,74
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL según Fac. 628			
		<b>94</b>			
5/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		53,36	
	5.1.1.04.01	14 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.05	4 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			53,36
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 628			
		<b>95</b>			
5/11/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			165,33
	4.1.1.01.05	7 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.01	8 vinos de mora			
	4.1.1.01.02	5 vinos de pomarrosa			
	5.2.1.13	ICE Ventas			34,67
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL según Fac. 629			
		<b>96</b>			
5/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		56,42	
	5.1.1.04.05	7 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	8 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.02	5 vinos de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			56,42
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 629			
		<b>97</b>			
5/11/2020	1.1.1.01	Caja		160,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			130,60
	4.1.1.01.02	1 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.03	9 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	1 vinos de mora			
	4.1.1.01.06	3 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.08	2 licor dulce de café			
	5.2.1.13	ICE Ventas			29,40
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL según Fac. 630			
		<b>98</b>			
5/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		46,01	
	5.1.1.04.02	1 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.03	9 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	1 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.06	3 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.08	2 licor dulce de café	2,81		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			46,01
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 630			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>59784,04</b>	<b>59784,04</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>59784,04</b>	<b>59784,04</b>
		<b>99</b>			
5/11/2020	2.1.2.01 1.1.1.02	Sueldos por pagar Bancos P/r. pago sueldo mes de octubre		543,30	543,30
		<b>100</b>			
5/11/2020	1.1.1.02 1.1.1.02.01 1.1.1.01	Bancos BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209 Caja P/r. El depósito a la cuenta de la propietaria	400	400,00	400,00
		<b>101</b>			
6/11/2020	2.1.2.03 2.1.2.03.01 2.1.2.03.02 5.2.2.02 1.1.1.01	Obligaciones con el IESS Aporte Patronal al IESS por Pagar Aporte Individual al IESS por Pagar Comisiones bancarias Caja P/r. pago al seguro social mes de noviembre	66,9 56,7	123,60 1,80	125,40
		<b>102</b>			
7/11/2020	1.1.1.01 4.1.1.01 4.1.1.01.02 4.1.1.01.05 4.1.1.01.01 5.2.1.13	Caja Ventas de productos terminados 4 vinos de grosella 4 vinos de membrillo 4 vinos de mora ICE Ventas P/r. la venta según Fac. 631 al Sr. José Quizhpe, se concede descuento del 25%		90,00	69,28 20,72
		<b>103</b>			
7/11/2020	5.1.1.04 5.1.1.04.03 5.1.1.04.05 5.1.1.04.01 1.1.3.07	Costos de producción y ventas 4 vinos de grosella 4 vinos de membrillo 4 vinos de mora Inventario de Productos Terminados P/r. venta de productos al costo, factura N°. 631	2,71 2,7 3,04	33,80	33,80
		<b>104</b>			
10/11/2020	5.2.1.08 5.2.1.08.01 5.2.1.08.02 5.2.1.08.03 1.1.1.01	Servicios básicos Agua Potable Agua fabrica Agua local Luz Eléctrica Luz fabrica Luz local Teléfono e Internet Caja P/r. el pago de servicios básicos mes de octubre	<b>13,00</b> 6,00 7,00 <b>34,00</b> 15,00 19,00 35,64	82,64	82,64
		<b>105</b>			
10/11/2020	5.2.1.07 1.1.1.01	Seguridad y vigilancia Caja P/r. el pago al Sr. Manuel correa		10,00	10,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>61069,18</b>	<b>61069,18</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>61069,18</b>	<b>61069,18</b>
		<b>106</b>			
10/11/2020	5.2.1.13	ICE Ventas		236,63	
	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar P/r. pago ICE correspondiente al mes de octubre.			236,63
		<b>107</b>			
10/11/2020	5.2.1.12	Honorarios profesionales		30,00	
	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar P/r. pago por servicios profesionales			30,00
		<b>108</b>			
10/11/2020	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar		30,00	
	2.1.1.02.01	Sra. Diana Flores de los meses de julio y agosto			
	1.1.1.01	Caja P/r. pago por servicios profesionales Lic. Diana Flores, según Fac. 4011			30,00
		<b>109</b>			
13/11/2020	2.2.1.01	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo		114,48	
	1.1.1.02	Bancos			114,48
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209 P/r. el débito cuenta de ahorros de la empresa	114,48		
		<b>110</b>			
13/11/2020	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar		236,63	
	5.2.2.02	Comisiones bancarias		0,60	
	1.1.1.01	Caja P/r. pago ICE correspondiente al mes de octubre.			237,23
		<b>111</b>			
13/11/2020	5.2.1.05	Repuestos y accesorios		65,00	
	1.1.1.01	Caja P/r. pago por la compra de repuesto a comercial “la casa de las puntas y amortiguador” Obligado a llevar contabilidad, según factura N° 23985			65,00
		<b>112</b>			
13/11/2020	5.2.1.05	Repuestos y accesorios		12,40	
	1.1.1.01	Caja P/r. pago por la compra de repuesto a comercial “Marino Burneo e hijos” PNNO, para vehículo según factura N° 20339			12,40
		<b>113</b>			
17/11/2020	1.1.1.01	Caja		273,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			210,34
	4.1.1.01.02	18 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.05	10 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.03	9 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	2 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas P/r. la venta a realizada al Sr. Julián Verdezoto, se concede descuento de 25%, según Fac. 632			62,66
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>62067,92</b>	<b>62067,92</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>62067,92</b>	<b>62067,92</b>
		<b>114</b>			
17/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		104,99	
	5.1.1.04.02	18 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.05	10 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.03	9 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	2 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			104,99
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 632			
		<b>115</b>			
17/11/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			165,64
	4.1.1.01.03	12 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	2 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.01	6 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			34,36
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 633			
		<b>116</b>			
17/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		56,16	
	5.1.1.04.03	12 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	2 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	6 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			56,16
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 633			
		<b>117</b>			
17/11/2020	1.1.1.01	Caja		40,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			32,99
	4.1.1.01.01	1 vino de mora			
	4.1.1.01.03	1 vino de grosella			
	4.1.1.01.07	1 licor dulce de maracuyá			
	4.1.1.01.09	1 licor dulce de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			7,01
		P/r. Venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 634			
		<b>118</b>			
17/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		12,62	
	5.1.1.04.01	1 vino de mora	3,33		
	5.1.1.04.03	1 vino de grosella	3,09		
	5.1.1.04.07	1 licor dulce de maracuyá	3,09		
	5.1.1.04.09	1 licor dulce de membrillo	3,11		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			12,62
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 634			
		<b>119</b>			
18/11/2020	1.1.1.01	Caja		14,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			10,39
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados			2,00
	4.1.2.01.01	1 funda de yute	2,00		
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,61
		P/r. la venta a la Sra. Jenny Guamán, Fac. 635			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>62495,69</b>	<b>62495,69</b>



**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>62495,69</b>	<b>62495,69</b>
		<b>120</b>			
18/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,70	
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,70
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 635			
		<b>121</b>			
19/11/2020	1.1.1.01	Caja		20,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			15,88
	4.1.1.01.06	1 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			4,12
		P/r. la venta a la Sra. Diana Quevedo, Fac. 636			
		<b>122</b>			
19/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		6,14	
	5.1.1.04.06	1 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			6,14
		P/r. venta de productos al costo. Fac. N°. 636			
		<b>123</b>			
19/11/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,39
	4.1.1.01.03	1 vino de grosella			
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,61
		P/r. la venta al Sr. Sebastián López, Fac. 637			
		<b>124</b>			
19/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,71	
	5.1.1.04.03	1 vino de grosella	2,71		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,71
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 637			
		<b>125</b>			
20/11/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			7,49
	4.1.1.01.08	1 licor dulce de cacao			
	5.2.1.13	ICE Ventas			2,51
		P/r. la venta a la Sra. Zoila Armijos, Fac. 638			
		<b>126</b>			
20/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		3,44	
	5.1.1.04.06	1 licor dulce de cacao	3,44		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			3,44
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 638			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>62550,68</b>	<b>62550,68</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N° 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PAR.	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>62550,68</b>	<b>62550,68</b>
		<b>127</b>			
20/11/2020	1.1.1.01	Caja		160,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			130,70
	4.1.1.01.03	4 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	6 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	3 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.06	1 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.08	2 licor dulce de café			
	5.2.1.13	ICE Ventas			29,30
		P/r. la venta a CONSUMIDOR FINAL según Fac. 639			
		<b>128</b>			
20/11/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		46,24	
	5.1.1.04.03	4 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	6 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.05	3 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.06	1 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.08	2 licor dulce de café	2,81		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			46,24
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 639			
		<b>129</b>			
20/11/2020	1.1.1.02	Bancos		500,00	
	1.1.1.01	Caja			500,00
		P/r. el depósito a la cuenta de ahorros de la empresa			
		<b>130</b>			
30/11/2020	1.1.3.10	Inventario Bienes de Menor Cuantía		30,35	
	1.1.3.10.01	Varias herramientas	30,35		
	1.1.1.01	Caja			30,35
		P/r. la compra de varias herramientas a comercial Ferretero Flores, obligado a llevar contabilidad			
		<b>131</b>			
30/11/2020	5.2.1.01	Gasto Sueldos		584,88	
	5.1.1.02	Mano de Obra		15,12	
	5.2.1.02	Prestaciones y Beneficios Sociales		66,90	
	5.2.1.02.01	*Aporte Patronal	66,9		
	2.1.2.01	Sueldos por pagar			543,30
	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS			123,60
	2.1.2.03.01	Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,9		
	2.1.2.03.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar	56,70		
		P/r. pago sueldos por el mes de noviembre			
		<b>132</b>			
30/11/2020	1.1.3.03	Inv. Productos en Proceso - MACERACIÓN. 3		500,86	
	1.1.3.03	Inv. de Productos en Proceso – MACERACIÓN. 2			461,00
	5.1.1.02	Mano de Obra			8,40
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación			31,46
		P/r. transferencia e ingreso de proceso de M. 2; MO y CGF a M. 3, según informe N°. 0015			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>64455,03</b>	<b>64455,03</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

**RUC: 1103534036001**

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>64455,03</b>	<b>64455,03</b>
		<b>133</b>			
30/11/2020	1.1.3.04	Inv. Productos en Proceso - FILTRADO		515,14	
	1.1.3.03	Inv. Prod. Proceso - MACERACIÓN. 3			500,86
	5.1.1.02	Mano de Obra			6,72
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación			7,56
		P/r. transferencia e ingreso de proceso de M. 3; MO y CGF a P. filtrado, informe N°. 0016			
		<b>134</b>			
3/12/2020	1.1.1.01	Caja		20,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			16,88
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	5.2.1.13	ICE Ventas			3,12
		P/r. la venta de al Sr. Mecías Acebo, Fac. 640			
		<b>135</b>			
3/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		5,28	
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			5,28
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 640			
		<b>136</b>			
3/12/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			6,78
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			3,22
		P/r. la venta a la Sra. Silvana Gonzales, Fac. 641			
		<b>137</b>			
3/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		5,40	
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			5,40
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 641			
		<b>138</b>			
3/12/2020	1.1.1.01	Caja		140,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			114,42
	4.1.1.01.03	3 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	9 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.1.01.02	1 vino de pomarrosa			
	5.2.1.13	ICE Ventas			25,58
		P/r. la venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 642			
		<b>139</b>			
3/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		40,83	
	5.1.1.04.03	3 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	9 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.02	1 vino de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			40,83
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 642			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>65191,68</b>	<b>65191,68</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>65191,68</b>	<b>65191,68</b>
		<b>140</b>			
3/12/2020	1.1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			61,81
	4.1.1.01.06	3 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.09	2 licor duce de membrillo			
	4.1.1.01.07	2 licor dulce de maracuyá			
	4.1.1.01.08	2 licor dulce de café			
	5.2.1.13	ICE Ventas			18,19
		P/r. la venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 643			
		<b>141</b>			
3/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		26,84	
	5.1.1.04.06	3 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.09	2 licor duce de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.07	2 licor dulce de maracuyá	2,75		
	5.1.1.04.08	2 licor dulce de café	2,81		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			26,84
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 643			
		<b>142</b>			
4/12/2020	5.2.1.04	Combustibles y lubricantes		10,00	
	1.1.1.01	Caja			10,00
		P/r. la compra de combustible a estación de servicios Ortega			
		<b>143</b>			
7/12/2020	2.1.2.01	Sueldos por pagar		543,30	
	1.1.1.02	Bancos			543,30
		P/r. pago sueldo mes de noviembre			
		<b>144</b>			
10/12/2020	5.2.1.13	ICE Ventas		282,08	
	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar			282,08
		P/r. Declaración ICE mes de noviembre			
		<b>145</b>			
14/12/2020	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar		282,08	
	5.2.2.02	Comisiones bancarias		0,60	
	1.1.1.01	Caja			282,68
		P/r. pago ICE mes de noviembre			
		<b>146</b>			
14/12/2020	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS		123,60	
	2.1.2.03.01	Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,9		
	2.1.2.03.02	Aporte Individual al IESS por Pagar	56,7		
	5.2.2.02	Comisiones bancarias		1,80	
	1.1.1.01	Caja			125,40
		P/r. pago al seguro social por el mes actual			
		<b>147</b>			
14/12/2020	5.2.1.12	Honorarios profesionales		30,00	
	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar			30,00
	2.1.1.02.01	Lic. Diana Flores, mes de septiembre	30,00		
		P/r. Declaración del mes de noviembre.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>66571,98</b>	<b>66571,98</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>66571,98</b>	<b>66571,98</b>
		<b>148</b>			
14/12/2020	2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar		30,00	
	2.1.1.02.01	Sra. Diana Flores de los meses de julio y agosto			
	1.1.1.01	Caja			30,00
		P/r. pago por servicios profesionales a la contadora Diana Flores, según Fac. 4011			
		<b>149</b>			
14/12/2020	2.2.1.01	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo		114,48	
	1.1.1.02	Bancos			114,48
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209	114,48		
		P/r. el débito realizado a la cuenta de ahorros de la Sra. Pilar Jaramillo Propietaria			
		<b>150</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		356,56	
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		3,44	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			201,24
	4.1.1.01.03	12 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	12 vinos de membrillo			
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados			120,00
	4.1.2.01.01	24 cajas de madera a 5.00 c/u	120		
	5.2.1.13	ICE Ventas			38,76
		P/r. la venta de a AQASOLUTIONSL, según Fac. 644			
		<b>151</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		64,92	
	5.1.1.04.03	12 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	12 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			64,92
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 644			
		<b>152</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		389,74	
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		3,36	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			313,78
	4.1.1.01.03	16 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	15 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.01	15 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			79,32
		P/r. la venta de a la ASOCIACIÓN DE SERVIDORES DE LA FISCALIA DE SUCUMBIOS, según Fac. 645			
		<b>153</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		129,46	
	5.1.1.04.03	16 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	15 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	15 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			129,46
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 645			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>67663,94</b>	<b>67663,94</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>67663,94</b>	<b>67663,94</b>
		<b>154</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		220,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			183,91
	4.1.1.01.05	9 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.03	9 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.01	2 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			36,09
		P/r. la venta de a Katherine Calero, Fac. 646			
		<b>155</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		60,05	
	5.1.1.04.05	9 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.03	9 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.01	2 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			60,05
		P/r. venta de productos al costo, Fac. 646			
		<b>156</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		120,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			100,41
	4.1.1.01.03	3 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.05	6 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.01	1 vino de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			19,59
		P/r. la venta de a Fernando Andrade, Fac. 647			
		<b>157</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		32,65	
	5.1.1.04.03	3 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.05	6 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	1 vino de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			32,65
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 647			
		<b>158</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		20,80	
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		0,20	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,39
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados			11,00
	4.1.2.01.02	1 caja de madera	5,00		
	4.1.2.01.03	2 chocolate	6,00		
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,61
		P/r. la venta de a ADASMEG CIA. LTDA, según Fac. 648			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>68117,64</b>	<b>68117,64</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N° 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>68117,64</b>	<b>68117,64</b>
		<b>159</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,70	
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,70
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 648			
		<b>160</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		11,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,39
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados			1,00
	4.1.2.01.04	1 funda de papel	1,00		
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,61
		P/r. la venta de al Sr. Rodrigo Montero, Fac. 649			
		<b>161</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,70	
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,70
		P/r. venta de productos al costo según Fac. 649			
		<b>162</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		49,54	
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		0,46	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			38,35
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.1.01.06	4 licor dulce de cacao			
	5.2.1.13	ICE Ventas			11,65
		P/r. la venta de a la COORSERLOJA, según Fac. 650			
		<b>163</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		16,46	
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.06	4 licor de cacao	3,44		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			16,46
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 650			
		<b>164</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		317,02	
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		2,98	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			262,38
	4.1.1.01.02	4 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.01	6 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	10 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.04	1 vino de uva			
	4.1.1.01.03	6 vinos de grosella			
	4.1.1.01.06	4 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.08	1 licor dulce de café			
	5.2.1.13	ICE Ventas			57,62
		P/r. la venta de a la COORSERLOJA Fac. 651			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>68520,50</b>	<b>68520,50</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>68520,50</b>	<b>68520,50</b>
		<b>165</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		91,65	
	5.1.1.04.02	4 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.01	6 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.05	10 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.04	1 vino de uva	3,02		
	5.1.1.04.03	6 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.06	4 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.07	1 licor dulce de café	2,81		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			91,65
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 651			
		<b>166</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		190,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			159,22
	4.1.1.01.03	19 vinos de grosella			
	5.2.1.13	ICE Ventas			30,78
		P/r. la venta de a CONSUMIDOR FINAL según Fac. 652			
		<b>167</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,70	
	5.1.1.04.03	19 vinos de grosella	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,70
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 652			
		<b>168</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		228,05	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			189,47
	4.1.1.01.03	19 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	4 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			38,58
		P/r. la venta CONSUMIDOR FINAL Fac. 653			
		<b>169</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		63,65	
	5.1.1.04.03	19 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	4 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			63,65
		P/r. venta de productos al costo, según fac. 653			
		<b>170</b>			
17/12/2020	1.1.1.01	Caja		200,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			167,13
	4.1.1.01.05	11 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.06	5 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.09	1 licor dulce de membrillo			
	4.1.1.01.07	1 licor dulce de maracuyá			
	5.2.1.13	ICE Ventas			32,87
		P/r. la venta CONSUMIDOR FINAL, según Fac. 655			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>69296,55</b>	<b>69296,55</b>



**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>69296,55</b>	<b>69296,55</b>
		<b>171</b>			
17/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		52,35	
	5.1.1.04.05	11 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.06	5 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.09	1 licor dulce de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.07	1 licor dulce de maracuyá	2,75		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			52,35
		P/r. venta de productos al costo, según factura N°. 655			
		<b>172</b>			
17/12/2020	1.1.1.02	Bancos		1500,00	
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209	1500,00		
	1.1.1.01	Caja			1500,00
		P/r. el depósito realizado a la cuenta de ahorros de la Sra. Pilar Jaramillo Propietaria			
		<b>173</b>			
18/12/2020	1.1.1.01	Caja		58,80	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			45,32
	4.1.1.01.02	2 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.03	2 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	2 vinos de mora			
	4.1.1.01.05	2 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			13,48
		P/r. la venta de al Sr. Vinicio Cárdenas, se concede el 20% de descuento, según Factura N°. 656			
		<b>174</b>			
18/12/2020	5.1.1.03	Costos de producción y ventas		22,18	
	5.1.1.03.02	2 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.03.03	2 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.03.01	2 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.03.05	2 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			22,18
		P/r. venta de productos al costo, Factura N°. 656			
		<b>175</b>			
18/10/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,38
	4.1.1.01.03	1 vino de grosella			
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,62
		P/r. la venta de a la Sra. Nila Cabrera, según Factura N°. 657			
		<b>176</b>			
18/10/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,71	
	5.1.1.04.03	1 vino de grosella	2,71		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,71
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 657			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>70942,59</b>	<b>70942,59</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>70942,59</b>	<b>70942,59</b>
		<b>177</b>			
21/12/2020	1.1.1.01	Caja		120,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			99,28
	4.1.1.01.03	4 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	4 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.01	4 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			20,72
		P/r. la venta de al Sr. Luis Saraguro, según Fac. 658			
		<b>178</b>			
21/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		33,80	
	5.1.1.04.03	4 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	4 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	4 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			33,80
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 658			
		<b>179</b>			
21/12/2020	1.1.1.01	Caja		100,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			83,90
	4.1.1.01.05	10 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			16,10
		P/r. la venta a la Sra. Sayra Bustamante. Fac. 659			
		<b>180</b>			
21/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		27,00	
	5.1.1.04.05	10 vinos de membrillo	2,70		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			27,00
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 659			
		<b>181</b>			
21/12/2020	1.1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			64,76
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.1.01.01	3 vinos de mora			
	4.1.1.01.06	1 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.07	2 licor dulce de maracuyá			
	4.1.1.01.09	1 licor dulce de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			15,24
		P/r. la venta de al Sr. José Paz, según Fac. 660			
		<b>182</b>			
21/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		23,29	
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	3 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.06	1 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.07	2 licor dulce de maracuyá	2,75		
	5.1.1.04.09	1 licor dulce de membrillo	2,53		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			23,29
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 660			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>71326,68</b>	<b>71326,68</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 30

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>71326,68</b>	<b>71326,68</b>
		<b>183</b>			
21/12/2020	1.1.1.01	Caja		190,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			155,26
	4.1.1.01.03	7 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	12 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			34,74
		P/r. la venta a CONSUMIDOR FINAL Fac. 661			
		<b>184</b>			
21/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		55,45	
	5.1.1.04.03	7 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	12 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			55,45
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 661			
		<b>185</b>			
21/12/2020	1.1.1.01	Caja		130,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			107,95
	4.1.1.01.05	10 vino de membrillo			
	4.1.1.01.06	1 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.07	1 licor dulce de maracuyá			
	4.1.1.01.09	1 licor dulce de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			22,05
		P/r. la venta a CONSUMIDOR FINAL, Fac. 662			
		<b>186</b>			
21/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		35,72	
	5.1.1.04.05	10 vino de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.06	1 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.07	1 licor dulce de maracuyá	2,75		
	5.1.1.04.09	1 licor dulce de membrillo	2,53		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			35,72
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 662			
		<b>187</b>			
21/12/2020	1.1.1.02	Bancos		800,00	
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209	800,00		
	1.1.1.01	Caja			800,00
		P/r. depósito realizado a la cuenta de la empresa			
		<b>188</b>			
23/12/2020	1.1.1.01	Caja		30,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			16,77
	4.1.1.01.03	1 vino de grosella			
	4.1.1.01.05	1 vino de membrillo			
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados			10,00
	4.1.2.01.02	1 caja de madera	3,00		
	4.1.2.01.03	1 funda de yute	2,00		
	4.1.2.01.04	1 juego de copas	5,00		
	5.2.1.13	ICE Ventas			3,23
		P/r. la venta de a l Sr. José Conde, según Fac. 663			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>72567,85</b>	<b>72567,85</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N° 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>72567,85</b>	<b>72567,85</b>
		<b>189</b>			
23/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		5,41	
	5.1.1.04.03	1 vino de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	1 vino de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			5,41
		P/r. venta de productos al costo, según Factura N°. 663			
		<b>190</b>			
24/12/2020	1.1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			65,06
	4.1.1.01.03	2 vinos de grosella			
	4.1.1.01.01	6 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			14,94
		P/r. la venta al Sr. Edison Tambo, según Factura N°. 664			
		<b>191</b>			
24/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		23,66	
	5.1.1.04.03	2 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.01	6 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			23,66
		P/r. venta de productos al costo, según Factura N°. 664			
		<b>192</b>			
24/12/2020	1.1.1.01	Caja		159,90	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			134,01
	4.1.1.01.03	13 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	3 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			25,89
		P/r. Venta a CONSUMIDOR FINAL Fac. 665			
		<b>193</b>			
24/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		43,33	
	5.1.1.04.03	13 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	3 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			43,33
		P/r. venta de productos al costo, según Factura N°. 665			
		<b>194</b>			
24/12/2020	1.1.1.01	Caja		120,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			97,60
	4.1.1.01.01	7 vinos de mora			
	4.1.1.01.02	4 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.06	1 licor dulce de cacao			
	5.2.1.13	ICE Ventas			22,40
		P/r. la venta de a CONSUMIDOR FINAL, según Fac. 666			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>73000,15</b>	<b>73000,15</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>73000,15</b>	<b>73000,15</b>
		<b>195</b>			
24/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		35,28	
	5.1.1.04.01	7 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.02	4 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.06	1 licor dulce de cacao	3,44		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 666			35,28
		<b>196</b>			
24/12/2020	1.1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			66,12
	4.1.1.01.05	8 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			13,88
		P/r. la venta de al Sr. Luis Vásquez, según Fac. 667			
		<b>197</b>			
24/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		21,60	
	5.1.1.04.05	8 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			21,60
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 667			
		<b>198</b>			
24/12/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,38
	4.1.1.01.03	1 vino de grosella			
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,62
		P/r. la venta de al Sr. Ronaldo Soto, según Fac. 668			
		<b>199</b>			
24/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,71	
	5.1.1.04.03	1 vino de grosella	2,71		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,71
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 668			
		<b>200</b>			
24/12/2020	1.1.1.01	Caja		21,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			8,44
	4.1.1.01.02	1 vino de pomarrosa			
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados			11,00
	4.1.2.01.05	1 set de mini botellitas	9,00		
	4.1.2.01.03	1 funda de yute	2,00		
	5.2.1.13	ICE Ventas			1,56
		P/r. la venta a la Sra. Mayra Medina, según Fac. 669			
		<b>201</b>			
24/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		2,64	
	5.1.1.04.02	1 vino de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			2,64
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 669			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>73173,38</b>	<b>73173,38</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N° 33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>73173,38</b>	<b>73173,38</b>
		<b>202</b>			
24/12/2020	1.1.1.02	Bancos		800,00	
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209;			
	1.1.1.01	Pilar Jaramillo	800,00		800,00
		Caja			
		P/r. el depósito realizado a la cuenta de ahorros de la Sra. Pilar Jaramillo Propietaria			
		<b>203</b>			
28/12/2020	1.1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			67,30
	4.1.1.01.03	2 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	4 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.09	2 licor dulce de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			12,70
		P/r. la venta a la Sra. Mónica Quizhpe, según Fac. 670			
		<b>204</b>			
28/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		21,38	
	5.1.1.04.03	2 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	4 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.06	2 licor dulce de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			21,38
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 670			
		<b>205</b>			
28/12/2020	1.1.1.01	Caja		180,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			146,94
	4.1.1.01.09	6 licor dulce de membrillo			
	4.1.1.01.01	12 vinos de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			33,06
		P/r. la venta de a CONSUMIDOR FINAL, según Fac. 671			
		<b>206</b>			
28/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		52,68	
	5.1.1.04.06	6 licor dulce de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	12 vinos de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			52,68
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 671			
		<b>207</b>			
28/12/2020	1.1.1.01	Caja		190,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			155,81
	4.1.1.01.03	6 vinos de grosella			
	4.1.1.01.02	8 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.09	4 licor dulce de cacao			
	4.1.1.01.01	1 vino de mora			
	5.2.1.13	ICE Ventas			34,19
		P/r. la venta a la Sra. Mónica Quizhpe. Fac. 672			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>74497,44</b>	<b>74497,44</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 34

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>74497,44</b>	<b>74497,44</b>
		<b>208</b>			
28/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		54,18	
	5.1.1.04.03	6 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.02	8 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.06	2 licor dulce de cacao	3,44		
	5.1.1.04.01	1 vino de mora	3,04		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			54,18
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 672			
		<b>209</b>			
28/12/2020	1.1.1.01	Caja		194,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			158,02
	4.1.1.01.03	5 vinos de grosella			
	4.1.1.01.05	5 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.02	3 vinos de pomarrosa			
	4.1.1.01.01	1 vino de mora			
	4.1.1.01.08	3 licor dulce de café			
	4.1.1.01.06	3 licor dulce de cacao			
	5.2.1.13	ICE Ventas			35,98
		P/r. la venta de al Sr. Christian Mendoza, según Factura N°. 673			
		<b>210</b>			
28/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		56,76	
	5.1.1.04.03	5 vinos de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	5 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.02	3 vinos de pomarrosa	2,64		
	5.1.1.04.01	1 vino de mora	3,04		
	5.1.1.04.08	3 licor dulce de café	2,81		
	5.1.1.04.06	3 licor dulce de cacao	3,44		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			56,76
		P/r. venta de productos al costo. Factura N°. 673			
		<b>211</b>			
29/12/2020	1.1.1.01	Caja		120,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			97,61
	4.1.1.01.01	9 vinos de mora			
	4.1.1.01.03	1 vino de grosella			
	4.1.1.01.05	2 vinos de membrillo			
	5.2.1.13	ICE Ventas			22,39
		P/r. la venta de al Sr. Luis Sarango, según Factura N°. 674			
		<b>212</b>			
29/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		35,47	
	5.1.1.04.01	9 vinos de mora	3,04		
	5.1.1.04.03	1 vino de grosella	2,71		
	5.1.1.04.05	2 vinos de membrillo	2,7		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			35,47
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 674			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>74957,85</b>	<b>74957,85</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**

RUC: 1103534036001

**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 35

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>74957,85</b>	<b>74957,85</b>
		<b>213</b>			
30/12/2020	1.1.1.01	Caja		59,44	
	1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		0,56	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			50,15
	4.1.1.01.05	2 vinos de membrillo			
	4.1.1.01.01	1 vino de mora			
	4.1.1.01.02	3 vinos de pomarrosa			
	5.2.1.13	ICE Ventas			9,85
		P/r. la venta de a CAMPOS SOFT LOJA TECNOLOG'IA CIA LTDA, según Fac. 675			
		<b>214</b>			
30/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		16,36	
	5.1.1.04.05	2 vinos de membrillo	2,7		
	5.1.1.04.01	1 vino de mora	3,04		
	5.1.1.04.02	3 vinos de pomarrosa	2,64		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			16,36
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 675			
		<b>215</b>			
30/12/2020	5.2.1.01	Gasto Sueldos		590,76	
	5.1.1.02	Mano de Obra		9,24	
	5.2.1.02	Prestaciones y Beneficios Sociales		66,90	
	5.2.1.02.01	*Aporte Patronal	66,9		
	2.1.2.01	Sueldos por pagar			543,30
	2.1.2.03	Obligaciones con el IESS			123,60
	2.1.2.03.02	Aporte Patronal al IESS por Pagar	66,9		
	2.1.2.03.02	Aporte Individual al IESS por Pagar	56,70		
		P/r. pago sueldos por el mes de diciembre			
		<b>216</b>			
30/12/2020	1.1.3.05	Inv. Productos en Proceso - MADURACIÓN		558,09	
	1.1.3.04	Inv. Productos en Proceso - FILTRADO			515,14
	5.1.1.02	Mano de Obra			9,24
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación			33,71
		P/r. transferencia e ingreso de proceso de filtrado, MO y CGF sl P. MADURACIÓN - 1, según informe N°. 0017			
		<b>217</b>			
	5.2.1.07	Seguridad y vigilancia		10,00	
	1.1.1.01	Caja			10,00
		P/r. el pago por servicio de vigilancia de fabrica del Sr. Manuel correa			
		<b>218</b>			
30/12/2020	1.1.1.02	Bancos		1000,00	
	1.1.1.02.01	BanEcuador Cta. De Ahorros N° 4004611209	1000,00		
	1.1.1.01	Caja			1000,00
		P/r. depósito a la cuenta de ahorros a la cuenta de la empresa			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>77269,20</b>	<b>77269,20</b>



**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**  
**RUC: 1103534036001**  
**LIBRO DIARIO**

Folio N° 36

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>77269,20</b>	<b>77269,20</b>
		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>			
		<b>219</b>			
30/12/2020	5.2.1.08	Servicios básicos		80,06	
	5.1.1.02	Costos Generales de Fabricación		1,29	
		Consumo de agua	0,47		
		Consumo de energía	0,82		
	5.2.1.08.01	Agua Potable	<b>12,53</b>		
		Fábrica	5,53		
		Local	7,00		
	5.2.1.08.02	Luz Eléctrica	<b>33,18</b>		
		Local	19,00		
		Fábrica	14,18		
	5.2.1.08.03	Teléfono e Internet	<b>35,64</b>		
	1.1.1.01	Caja			81,35
		P/r. Omisión pago de servicios básicos por el mes de noviembre de fecha 10 de diciembre			
		<b>220</b>			
30/12/2020	1.1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.1.01	Ventas de productos terminados			7,49
	4.1.1.01.06	1 licor dulce de cacao			
	5.2.1.13	ICE Ventas			2,51
		P/r. Omisión venta de a CAMPOS SOFT LOJA TECMOLOG'IA CIA LTDA, realizada el 17 de diciembre, según Fac. 654			
		<b>221</b>			
30/12/2020	5.1.1.04	Costos de producción y ventas		3,44	
	5.1.1.04.06	1 licor dulce de cacao	3,44		
	1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados			3,44
		P/r. venta de productos al costo, según Fac. 654			
		<b>222</b>			
30/12/2020	2.1.3.01	ICE Ventas		756,74	
	2.1.3.03	ICE ventas por Pagar			756,74
		P/r. Declaración ICE mes de diciembre			
		<b>223</b>			
30/12/2020	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación		2,04	
	5.1.1.02.03	Insumos y utensilios de cocina	2,04		
	1.1.3.08	Inventario Insumos y Utensilios de Cocina			2,04
		P/r. Consumo del 2% durante el periodo			
		<b>224</b>			
30/12/2020	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación		10,50	
	5.1.1.03.09	Desgaste de Bienes de Menor Cuantía	10,5		
	1.1.3.11	Inventarios de Enseres de Menor Cuantía			10,50
		P/r. el desgaste del 1% durante el periodo			
		<b>225</b>			
30/12/2020	5.2.1.15	Depreciación de local comercial		158,33	30/12/2020
	1.2.1.02	(-) Depreciación acumulada de local comercial			
		P/r. Dep. acumulada de local comercial			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>78133,27</b>	<b>78133,27</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**  
**RUC: 1103534036001**  
**LIBRO DIARIO**

Folio N°. 37

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		<b>78133,27</b>	<b>78133,27</b>
		<b>226</b>			
30/12/2020	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación		110,84	
	1.1.1.04	(-) Dep. Acumulada de Infraestructura de fábrica P/r. Dep. Acumulada de infraestructura de fábrica			110,84
		<b>227</b>			
30/12/2020	5.2.1.17	Depreciación de maquinaria y equipo		333,67	
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación		17,48	
	1.2.1.06	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y equipo P/r. Dep. Acumulada de maquinaria y equipo			351,15
		<b>228</b>			
30/12/2020	5.2.1.18	Depreciación de vehículos		370,22	
	5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación		3,11	
	1.2.1.08	(-) Depreciación acumulada de Vehículos P/r. la depreciación acumulada de vehículos			373,33
30/12/2020		<b>229</b>			
	5.2.1.19	Depreciación de muebles de oficina		12,00	
	1.2.1.10	(-) Depreciación acumulada de Muebles de oficina P/r. Dep. Acumulada de muebles de oficina			12,00
		<b>230</b>			
30/12/2020	5.2.1.20	Depreciación de equipo de computación		37,04	
	1.2.1.12	(-) Dep. Acumulada de Equipo de computación P/r. Dep. Acumulada de equipos de computación			37,04
		<b>ASIENTO DE CIERRE</b>			
		<b>231</b>			
30/12/2020	1.1.3.07	Ventas de Productos Terminados		7048,12	
	4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados		163,00	
	5.1.1.04	Costos de producción y ventas			2532,87
	5.2.1.01	Gasto Sueldos			2343,73
	5.2.1.02	Beneficios y prestaciones sociales			267,60
	5.2.1.03	Mantenimiento y reparación de activos fijos			30,00
	5.2.1.04	Combustibles y Lubricantes			10,00
	5.2.1.05	Repuestos y accesorios			89,40
	5.2.1.06	Impuesto predio y Permisos			62,76
	5.2.1.07	Seguridad y vigilancia			40,00
	5.2.1.08	Servicios básicos			318,47
	5.2.1.09	Materiales de aseo y limpieza			22,90
	5.2.1.12	Honorarios profesionales			130,00
	5.2.1.15	Depreciación de local comercial			158,33
	5.2.1.17	Depreciación de Maquinaria y equipo			333,67
	5.2.1.18	Depreciación de Vehículos			370,22
	5.2.1.19	Depreciación de Muebles de oficina			12,00
	5.2.1.20	Depreciación de Equipo de computación			37,04
	5.2.1.21	Otros gastos			90,05
	5.3.1.02	Comisiones bancarias			9,60
	3.2.2.01	Utilidad del presente ejercicio			352,48
		<b>SUMAN TOTAL</b>		<b>86387,08</b>	<b>86387,08</b>

**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"  
LIBRO MAYOR**

<b>Cuenta:</b>	<b>Caja</b>	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		<b>1.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	531,10		531,10
1/9/2020	P/r. la compra de materia prima	1	2		150,50	380,60
1/9/2020	P/r. la compra de materia prima	1	3		200,00	180,60
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 601	2	6	120,00		300,60
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 602	2	8	96,00		396,60
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 603	3	10	110,00		506,60
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 604	3	12	190,00		696,60
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 605	3	14	170,00		866,60
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 606	4	16	130,00		996,60
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 607	4	18	200,00		1196,60
4/9/2020	P/r. Deposito a la cuenta de la empresa	5	21		800,00	396,60
7/9/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESS	5	22		125,40	271,20
10/9/2020	P/r. Pago servicios básicos del mes de agosto	5	24		77,64	193,56
10/9/2020	P/r. Pago servicios de vigilancia de fábrica	5	25		10,00	183,56
13/9/2020	P/r. Pago combustible	6	27		3,74	179,82
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 608	6	28	20,00		199,82
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 609	6	30	180,00		379,82
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 610	6	32	100,00		479,82
14/9/2020	P/r. Pago honorarios profesionales	7	34		60,00	419,82
14/9/2020	P/r. Pago mantenimiento de vehículo	7	35		10,00	409,82
14/9/2020	P/r. Pago de repuestos para vehículo	7	36		12,00	397,82
14/9/2020	P/r. Pago mantenimiento de vehículo	7	38		20,00	377,82
16/9/2020	P/r. Pago ICE mes de agosto	7	39		90,65	287,17
24/9/2020	P/r. Abono Sr. Arévalo	7	40	157,50		444,67
24/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 611	8	41	10,00		454,67
25/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 612	8	43	96,00		550,67
25/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 613	8	45	80,00		630,67
26/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 614	9	47	40,00		670,67
29/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 615	9	49	10,00		680,67
29/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 616	9	51	84,00		764,67
2/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 617	10	56	10,00		774,67
3/10/2020	P/r. Pago de combustible	10	58		1,60	773,07
6/10/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESS	10	60		125,40	647,67
10/10/2020	P/r. Pago servicios básicos mes de septiembre	11	61		78,85	568,82
16/10/2020	P/r. Pago servicios de vigilancia de fábrica	11	62		10,00	558,82
16/10/2020	P/r. Pago ICE del mes de septiembre	11	66		321,96	234,94
16/10/2020	P/r. Pago honorarios profesionales	12	67		40,00	194,94
16/10/2020	P/r. Pago permisos de funcionamiento	12	68		62,76	132,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 618	12	69	18,00		150,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 619	12	71	30,00		180,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 620	12	73	96,00		276,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 621	13	75	200,00		476,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 622	13	77	190,00		666,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 623	13	79	200,00		866,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 624	14	81	200,00		1066,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 625	14	83	200,00		1266,18
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 626	14	85	190,00		1456,18
17/10/2020	P/r. Pago materiales de limpieza	15	87		22,90	1433,28
17/10/2020	P/r. Deposito a la cuenta de la empresa	15	88		1000,00	433,28
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 627	15	91	96,00		529,28
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 628	16	93	180,00		709,28
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 629	16	95	200,00		909,28
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 630	16	97	160,00		1069,28
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>4294,60</b>	<b>3223,40</b>	<b>1069,28</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	<b>Caja</b>	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		<b>1.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>			<b>4294,60</b>	<b>3223,40</b>	<b>1069,28</b>
5/11/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	17	100		400,00	669,28
6/11/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESS	17	101		125,40	543,88
7/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 631	17	102	90,00		633,88
10/11/2020	P/r. Pago servicios básicos del mes de octubre	17	104		82,64	551,24
10/11/2020	P/r. Pago servicios de vigilancia de fábrica	17	105		10,00	541,24
10/11/2020	P/r. Pago honorarios profesionales	18	108		30,00	511,24
13/11/2020	P/r. Pago ICE del mes de octubre	18	110		237,23	274,01
13/11/2020	P/r. Pago repuestos para vehículo	18	111		65,00	209,01
13/11/2020	P/r. Pago repuestos para vehículo	18	112		12,40	196,61
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 632	18	113	273,00		469,61
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 633	19	115	200,00		669,61
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 634	19	117	40,00		709,61
18/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 635	19	119	14,00		723,61
19/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 636	20	121	20,00		743,61
19/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 637	20	123	10,00		753,61
20/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 638	20	125	10,00		763,61
20/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 639	21	127	160,00		923,61
20/11/2020	P/r. Deposito a la cuenta de la empresa	21	129		500,00	423,61
30/11/2020	P/r. Pago herramientas varias	21	130		30,35	393,26
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 640	22	134	20,00		413,26
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 641	22	136	10,00		423,26
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 642	22	138	140,00		563,26
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 643	23	140	80,00		643,26
4/12/2020	P/r. Pago combustible	23	142		10,00	633,26
14/12/2020	P/r. Pago ICE del mes de noviembre	23	145		282,68	350,58
14/12/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESS	23	146		125,40	225,18
14/12/2020	P/r. Pago honorarios profesionales	24	148		30,00	195,18
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 644	24	150	356,56		551,74
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 645	24	152	389,74		941,48
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 646	25	154	220,00		1161,48
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 647	25	156	120,00		1281,48
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 648	25	158	20,80		1302,28
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 649	26	160	11,00		1313,28
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 650	26	162	49,54		1362,82
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 651	26	164	317,02		1679,84
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 652	27	166	190,00		1869,84
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 653	27	168	228,05		2097,89
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 655	27	170	200,00		2297,89
17/12/2020	P/r. Deposito a la cuenta de la empresa	28	172		1500,00	797,89
18/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 656	28	173	58,80		856,69
18/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 657	28	175	10,00		866,69
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 658	29	177	120,00		986,69
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 659	29	179	100,00		1086,69
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 660	29	181	80,00		1166,69
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 661	30	183	190,00		1356,69
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 662	30	185	130,00		1486,69
21/12/2020	P/r. Deposito a la cuenta de la empresa	30	187		800,00	686,69
23/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 663	30	188	30,00		716,69
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 664	31	190	80,00		796,69
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 666	31	192	159,90		956,59
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 666	31	194	120,00		1076,59
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 667	32	196	80,00		1156,59
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>8623,01</b>	<b>7464,50</b>	<b>1156,59</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Caja	REF.		Código		1.1.1.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>			<b>8623,01</b>	<b>7464,50</b>	<b>1156,59</b>
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 668	32	198	10,00		1166,59
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 669	32	200	21,00		1187,59
24/12/2020	P/r. Deposito a la cuenta de la empresa	33	202		800,00	387,59
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 670	33	203	80,00		467,59
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 671	33	205	180,00		647,59
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 672	33	207	190,00		837,59
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 673	34	209	194,00		1031,59
29/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 674	34	211	120,00		1151,59
30/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 675	35	213	59,44		1211,03
30/12/2020	P/r. Pago servicios de vigilancia de fábrica	35	217		10,00	1201,03
30/12/2020	P/r. Deposito a la cuenta de la empresa	35	218		1000,00	201,03
	<b>TOTAL</b>			<b>9477,45</b>	<b>9274,50</b>	<b>201,03</b>
30/12/2020	P/r. Pago servicios básicos mes de noviembre	36	219		81,35	119,68
30/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 653	36	220	10,00		129,68
	<b>TOTAL</b>			<b>9487,45</b>	<b>9355,85</b>	<b>129,68</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Bancos	REF.		Código		1.1.1.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	1050,31		1050,31
4/9/2020	P/r. Pago sueldos	5	20		543,30	507,01
4/9/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	5	21	800,00		1307,01
14/9/2020	P/r. Débito cuota del mes de agosto	7	37		114,48	1192,53
5/10/2020	P/r. Pago sueldos	10	59		543,30	649,23
14/10/2020	P/r. Débito cuota del mes de septiembre	11	65		114,48	534,75
17/10/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	15	88	1000,00		1534,75
5/11/2020	P/r. Pago sueldos	17	99		543,30	991,45
5/11/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	17	100	400,00		1391,45
13/11/2020	P/r. Débito cuota del mes de octubre	18	109		114,48	1276,97
20/11/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	21	129	500,00		1776,97
7/12/2020	P/r. Pago sueldos	23	143		543,30	1233,67
14/12/2020	P/r. Débito cuota del mes de noviembre	24	149		114,48	1119,19
17/12/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	28	172	1500,00		2619,19
21/12/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	30	187	800,00		3419,19
24/12/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	33	202	800,00		4219,19
30/12/2020	P/r. Depósito a la cuenta de la empresa	35	218	1000,00		5219,19
	<b>TOTAL</b>			<b>7850,31</b>	<b>2631,12</b>	<b>5219,19</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Cuentas por cobrar Clientes	REF.		Código		1.1.2.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	157,50		157,50
16/9/2020	P/r. Pago Sr. José Arévalo	7	40		157,5	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>157,50</b>	<b>157,50</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inventario de Materia Prima o Materiales a ser consumidos en el proceso de producción	REF.		Código		1.1.3.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. la compra de materia prima	1	2	150,50		150,50
1/9/2020	P/r. la compra de materia prima	1	3	200,00		350,50
1/9/2020	P/r. el envío del inventario de materia prima a bodega	2	4		350,50	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>350,50</b>	<b>350,50</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inv. Productos en Proceso - RECEPCIÓN Y MEZCLA	REF.		Código		1.1.3.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2020	P/r. Ingreso de materia prima, Inf. 0012	10	54	381,28		381,28
30/9/2020	P/r. Ingreso P.R.M, MO y CGF a M - 1, según Inf. 0013	10	55		381,28	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>381,28</b>	<b>381,28</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inv. Productos en Proceso - MACERACIÓN	REF.		Código		1.1.3.03
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2020	P/r. Ingreso Proceso Recepción y Mezcla; Mano de Obra y CGF a M - 1, según Informe N°. 0013	10	55	421,14		421,14
31/10/2020	P/r. La transferencia Maceración. 1 al Maceración - 2, Informe N°. 0014	15	90		421,14	0,00
31/11/2020	P/r. Ingreso Mano de Obra, CGF y Proceso Maceración - 1 al Proceso Maceración - 2, Inf. 0014	15	90	461		461,00
30/11/2020	P/r. La transferencia Maceración. 2 al Proceso Maceración - 3, según Informe N° 0015	21	132		461	0,00
30/11/2020	P/r. Ingreso Mano de Obra, CGF y Proceso Maceración - 2 al Proceso Maceración - 3, Inf. 0015	21	132	500,86		500,86
30/11/2020	P/r. La transferencia Proceso Maceración - 3 al Proceso de filtrado, según Informe N° 0016	21	133		500,86	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>1383,00</b>	<b>1383,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inventario de Productos en Proceso - FILTRADO	REF.		Código		1.1.3.04
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/11/2020	P/r. Ingreso P. M. 3 al P. filtrado, según Inf. 0016	21	133	515,14		515,14
30/12/2020	P/r. Envío P. M. 3 al P. filtrado, según Inf. 0017	35	216		515,14	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>515,14</b>	<b>515,14</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inv. Productos en Proceso - MADURACIÓN	REF.		Código		1.1.3.05
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Envío P. filtrado, Mano de Obra y CGF al Proceso de Maduración - 1; Inf. 0017	35	216	558,09		558,09
<b>TOTAL</b>				<b>558,09</b>		<b>558,09</b>



<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	<b>Inventario de Productos Terminados</b>	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		<b>1.1.3.07</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	4405,27		
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 601	2	7		46,72	46,72
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 602	3	9		33,00	79,72
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 603	3	11		31,96	111,68
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 604	3	13		57,76	169,44
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 605	4	15		47,23	216,67
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 606	4	17		36,78	253,45
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 607	4	19		70,09	323,54
14/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 608	6	29		6,08	329,62
14/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 609	6	31		52,19	381,81
14/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 610	7	33		29,15	410,96
25/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 611	8	42		2,64	413,60
25/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 612	8	44		32,54	446,14
25/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 613	8	46		26,79	472,93
26/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 614	9	48		10,90	483,83
29/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 615	9	50		2,70	486,53
29/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 616	9	52		32,52	519,05
2/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 617	10	57		2,64	521,69
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 618	12	70		2,70	524,39
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 619	12	72		8,72	533,11
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 620	13	74		34,34	567,45
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 621	13	76		68,00	635,45
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 622	13	78		51,10	686,55
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 623	13	80		54,40	740,95
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 624	14	82		54,20	795,15
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 625	14	84		54,09	849,24
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 626	14	86		53,26	902,50
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 627	15	92		33,09	935,59
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 628	16	94		53,36	988,95
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 629	16	96		56,42	1045,37
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 630	16	98		46,01	1091,38
7/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 631	17	103		33,80	1125,18
17/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 632	19	114		104,99	1230,17
17/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 633	19	116		56,16	1286,33
17/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 634	19	118		12,62	1298,95
18/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 635	20	120		2,70	1301,65
19/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 636	20	122		6,14	1307,79
19/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 637	20	124		2,71	1310,50
20/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 638	20	126		3,44	411,44
20/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 639	21	128		46,24	<b>457,68</b>
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 640	22	135		5,28	462,96
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 641	22	137		5,40	468,36
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 642	22	139		40,83	509,19
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 643	23	141		26,84	536,03
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 644	24	151		64,92	600,95
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>4405,27</b>	<b>1503,45</b>	<b>2901,82</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inventario de Productos Terminados	REF.		Código		1.1.3.07
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>			<b>4405,27</b>	<b>1503,45</b>	<b>2901,82</b>
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 645	24	153		129,46	730,41
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 646	25	155		60,05	790,46
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 647	25	157		32,65	823,11
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 648	26	159		2,70	825,81
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 649	26	161		2,70	828,51
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 650	26	163		16,46	844,97
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 651	27	165		91,65	936,62
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 652	27	167		2,70	939,32
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 653	27	169		63,65	1002,97
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 654	28	171		52,35	1055,32
18/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 656	28	174		22,18	1077,50
18/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 657	28	176		2,71	1080,21
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 658	29	178		33,80	1114,01
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 659	29	180		27,00	1141,01
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 660	29	182		23,29	1164,30
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 661	30	184		55,45	1219,75
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 662	30	186		35,72	1255,47
23/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 663	31	189		5,41	1260,88
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 664	31	191		23,66	1284,54
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 666	31	193		43,33	1327,87
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 666	32	195		35,28	1363,15
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 667	32	197		21,60	1384,75
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 668	32	199		2,71	1387,46
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 669	33	202		2,64	1390,10
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 670	33	204		21,38	1411,48
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 671	33	206		52,68	1464,16
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 672	34	208		54,18	1518,34
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 673	34	210		56,76	1575,10
29/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 674	34	212		35,47	1610,57
30/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 675	35	214		16,36	1626,93
	<b>TOTAL</b>			<b>4405,27</b>	<b>2529,43</b>	<b>1875,84</b>
30/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 653	36	221		3,44	<b>1630,37</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>7850,31</b>	<b>2631,12</b>	<b>5219,19</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inventario Utensilios de Cocina	REF.		Código		1.1.3.08
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	102,00		102,00
30/12/2020	P/r. Uso de utensilios en el proceso productivo	36	224		2,04	99,96
	<b>TOTAL</b>			<b>102,00</b>	<b>2,04</b>	<b>99,96</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Inventario Bienes de Menor Cuantía	REF.		Código		1.1.3.11
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	1019,84		1019,84
30/11/2020	P/r. Compra de herramientas	21	130	30,35		1050,19
	<b>TOTAL</b>			<b>1050,19</b>		<b>1050,19</b>
30/12/2020	P/r. Desgaste de Bienes de Menor Cuantía	36	224		10,50	1009,34
	<b>TOTAL</b>			<b>1050,19</b>	<b>10,50</b>	<b>1039,69</b>



FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	REF.		Código		1.1.4.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/12/2020	P/r. la venta de productos	24	150	3,44		3,44
17/12/2020	P/r. la venta de productos	24	152	3,36		6,80
17/12/2020	P/r. la venta de productos	25	158	0,20		7,00
17/12/2020	P/r. la venta de productos	26	162	0,46		7,46
17/12/2020	P/r. la venta de productos	26	164	2,98		10,44
30/12/2020	P/r. la venta de productos	35	213	0,56		11,00
<b>TOTAL</b>				<b>11,00</b>		<b>11,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Terreno	REF.		Código		1.2.1.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	3000,00		3000,00
<b>TOTAL</b>				<b>3000,00</b>		<b>3000,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Local comercial	REF.		Código		1.2.1.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	10000,00		10000,00
<b>TOTAL</b>				<b>10000,00</b>		<b>10000,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada de local comercial	REF.		Código		1.2.1.03
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de local comercial periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020	36	225		158,33	158,33
<b>TOTAL</b>				<b>158,33</b>	<b>-158,33</b>	<b>158,33</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Infraestructura de Fábrica	REF.		Código		1.1.1.04
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	7000,00		7000,00
<b>TOTAL</b>				<b>7000,00</b>		<b>7000,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada de Infraestructura de fábrica	REF.		Código		1.1.1.05
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Dep. Acumulada de infraestructura de fábrica periodo 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020	37	226		110,84	110,84
<b>TOTAL</b>					<b>-110,84</b>	<b>110,84</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Maquinaria y Equipo	REF.		Código		1.2.1.06
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	11705,00		11705,00
<b>TOTAL</b>				<b>11705,00</b>		<b>11705,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	(-) Dep. Acumulada de Maquinaria y equipo	REF.		Código		1.2.1.07
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	37	227		351,15	351,15
<b>TOTAL</b>					<b>351,15</b>	<b>-351,15</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Vehículos	REF.		Código		1.2.1.08
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	7000,00		7000,00
<b>TOTAL</b>				<b>7000,00</b>		<b>7000,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada de Vehículos	REF.		Código		1.2.1.09
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de vehículos	37	228		373,33	373,33
<b>TOTAL</b>					<b>373,33</b>	<b>-373,33</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Muebles de Oficina	REF.		Código		1.2.1.10
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	400,00		400,00
<b>TOTAL</b>				<b>400,00</b>		<b>400,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada de Muebles de oficina	REF.		Código		1.2.1.11
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Dep. Acumulada de muebles de oficina	37	229		12,00	12,00
<b>TOTAL</b>					<b>12,00</b>	<b>-12,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Equipo de Computación	REF.		Código		1.2.1.12
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1	500,00		500,00
<b>TOTAL</b>				<b>500,00</b>		<b>500,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	(-) Depreciación acumulada de Equipo de computación	REF.		Código		1.2.1.13
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Dep. Acumulada equipos de computación	37	230		37,04	37,04
<b>TOTAL</b>					<b>37,04</b>	<b>-37,04</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Honorarios profesionales por pagar	REF.		Código		2.1.1.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1		30,00	30,00
7/9/2020	P/r. Declaración de impuestos mes de agosto	5	23		30,00	60,00
14/9/2020	P/r. Pago servicios profesionales julio y agosto	7	34	60,00		0,00
10/10/2020	P/r. Declaraciones de impuestos septiembre	11	63		40,00	40,00
16/10/2020	P/r. Pago servicios profesionales septiembre	12	67	40,00		0,00
10/11/2020	P/r. Declaraciones de impuestos octubre	18	107		30,00	30,00
10/11/2020	P/r. Pago servicios profesionales octubre	18	108	30,00		0,00
14/12/2020	P/r. Declaraciones de impuestos noviembre	23	147		30,00	30,00
14/12/2020	P/r. Pago servicios profesionales noviembre	24	148	30,00		0,00
<b>TOTAL</b>				<b>160,00</b>	<b>160,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Sueldos por pagar	REF.		Código		2.1.2.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1		543,30	543,30
4/9/2020	P/r. Pago sueldo mes de agosto	5	20	543,30		0,00
30/9/2020	P/r. Registro de obligaciones septiembre	9	53		543,3	543,30
5/10/2020	P/r. Pago sueldo mes de septiembre	10	59	543,3		0,00
31/10/2020	P/r. Registro de obligaciones octubre	15	89		543,3	543,30
5/11/2020	P/r. Pago sueldo mes de octubre	17	99	543,3		0,00
30/11/2020	P/r. Registro de obligaciones noviembre	21	131		543,3	543,30
7/12/2020	P/r. Pago sueldo mes de noviembre	23	143	543,3		0,00
30/12/2020	P/r. Registro de obligaciones diciembre	35	215		543,3	543,30
<b>TOTAL</b>				<b>2173,20</b>	<b>2716,50</b>	<b>-543,30</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Obligaciones con el IESS	REF.		Código		2.1.2.03
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1		123,60	123,60
7/9/2020	P/r. Obligaciones del mes de agosto	5	22	123,60		0,00
30/9/2020	P/r. Pago de obligaciones del mes de agosto	9	53		123,60	123,60
6/10/2020	P/r. Obligaciones del mes de septiembre	10	60	123,60		0,00
31/10/2020	P/r. Pago de obligaciones del mes de septiembre	15	89		123,60	123,60
6/11/2020	P/r. Obligaciones del mes de octubre	17	101	123,60		0,00
30/11/2020	P/r. Pago de obligaciones del mes de octubre	21	131		123,60	123,60
14/12/2020	P/r. Obligaciones del mes de noviembre	23	146	123,60		0,00
30/12/2020	P/r. Pago de obligaciones del mes de noviembre	35	215		123,60	123,60
<b>TOTAL</b>				<b>2173,20</b>	<b>2716,50</b>	<b>-543,30</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	ICE Ventas	REF.		Código		2.1.3.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Contabilización ICE mes de agosto	2	5		90,05	90,05
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 601	2	6		29,96	29,96
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 602	2	8		19,94	49,90
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 603	3	10		19,99	69,89
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 604	3	12		37,05	106,94
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 605	3	14		28,72	135,66
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 606	4	16		23,62	159,28
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 607	4	18		40,94	202,14
10/9/2020	Declaración de ICE mes de agosto	5	26	90,05		
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 608	6	28		3,90	206,04
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 609	6	30		33,58	239,62
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 610	6	32		18,42	258,04
24/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 611	8	41		1,56	259,60
25/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 612	8	43		19,82	279,42
25/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 613	8	45		15,93	295,35
26/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 614	9	47		6,88	302,23
29/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 615	9	49		1,61	303,84
29/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 616	9	51		19,44	323,28
10/10/2020	Declaración de ICE mes de septiembre	11	64	323,28		
2/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 618	12	69		1,61	3,17
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 619	12	71		5,63	8,80
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 620	12	73		21,28	30,08
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 621	13	75		39,00	69,08
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 622	13	77		36,39	105,47
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 623	13	79		32,94	138,41
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 624	14	81		32,40	170,81
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 625	14	83		32,39	203,20
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 626	14	85		33,43	236,63
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 627	15	91		20,37	20,37
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 628	16	93		33,74	54,11
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 629	16	95		34,67	88,78
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 630	16	97		29,40	118,18
7/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 631	17	102		20,72	138,90
10/11/2020	Declaración de ICE mes de octubre	18	106	236,63		
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 632	18	113		62,66	201,56
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 633	19	115		34,36	235,92
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 634	19	117		7,01	242,93
18/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 635	19	119		1,61	244,54
19/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 636	20	121		4,12	248,66
19/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 637	20	123		1,61	250,27
20/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 638	20	125		2,51	252,78
20/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 639	21	127		29,30	282,08
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 640	22	134		3,12	3,12
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 641	22	136		3,22	6,34
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 642	22	138		25,58	31,92
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 643	23	140		18,19	50,11
10/12/2020	Declaración de ICE mes de noviembre	23	144	282,08		
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 644	24	150		38,76	88,87
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 645	24	152		79,32	168,19
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 646	25	154		36,09	204,28
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 647	25	156		19,59	223,87
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 648	25	158		1,61	225,48
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 649	26	160		1,61	227,09
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>932,04</b>	<b>1157,21</b>	<b>-227,09</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	ICE Ventas	REF.		Código		2.1.3.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>			<b>932,04</b>	<b>1157,21</b>	<b>-227,09</b>
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 650	26	162		11,65	238,74
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 651	26	164		57,62	296,36
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 652	27	166		30,78	327,14
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 653	27	168		38,58	365,72
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 655	27	170		32,87	398,59
18/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 656	28	173		13,48	412,07
18/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 657	28	175		1,62	413,69
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 658	29	177		20,72	434,41
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 659	29	179		16,10	450,51
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 660	29	181		15,24	465,75
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 661	30	183		34,74	500,49
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 662	30	185		22,05	522,54
23/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 663	30	188		3,23	525,77
23/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 664	31	190		14,94	540,71
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 666	31	192		25,89	566,60
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 666	31	194		22,40	589,00
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 667	32	196		13,88	602,88
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 668	32	198		1,62	604,50
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 669	32	200		1,56	606,06
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 670	33	203		12,70	618,76
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 671	33	205		33,06	651,82
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 672	33	207		34,19	686,01
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 673	34	209		35,98	721,99
29/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 674	34	211		22,39	744,38
29/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 675	35	213		9,85	754,23
	<b>TOTAL</b>			<b>930,12</b>	<b>1684,35</b>	<b>-754,23</b>
30/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 653	36	220		2,51	756,74
30/12/2020	P/r. Contabilización ICE mes de diciembre	36	222	756,74		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>1686,86</b>	<b>1686,86</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta	ICE por pagar	REF.		Código		2.1.3.03
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/9/2020	P/r. Declaración ICE mes de agosto	5	26		90,05	90,05
16/9/2020	P/r. Pago ICE mes de agosto	7	39	90,05		0,00
10/10/2020	P/r. Declaración ICE mes de septiembre	11	64		321,36	323,28
16/10/2020	P/r. Pago ICE mes de septiembre	11	66	321,36		0,00
10/11/2020	P/r. Declaración ICE mes de octubre	18	106		236,63	236,63
13/11/2020	P/r. Pago ICE mes de octubre	18	110	236,63		0,00
14/12/2020	P/r. Declaración ICE mes de noviembre	23	144		282,08	282,08
14/12/2020	P/r. Pago ICE mes de noviembre	23	145	282,08		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>930,12</b>	<b>930,12</b>	<b>0,00</b>
30/12/2020	P/r. Contabilización ICE mes de diciembre	36	222		756,74	756,74
	<b>TOTAL</b>			<b>930,12</b>	<b>2616,86</b>	<b>-756,74</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		2.2.1.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1		2591,54	2591,54
14/9/2020	P/r. Débito cuota del crédito BanEcuador	7	37	114,48		2477,06
14/10/2020	P/r. Débito cuota del crédito BanEcuador	11	65	114,48		2362,58
13/11/2020	P/r. Débito cuota del crédito BanEcuador	18	109	114,48		2248,10
14/12/2020	P/r. Débito cuota del crédito BanEcuador	24	149	114,48		2133,62
<b>TOTAL</b>				<b>457,92</b>	<b>2591,54</b>	<b>-2133,62</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	Aporte de la propietaria	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		3.1.1.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	1	1		43582,58	43582,58
<b>TOTAL</b>					<b>43582,58</b>	<b>-43582,58</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	Ventas de Productos Terminados	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		4.1.1.01
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 601	2	6		90,04	90,04
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 602	2	8		76,06	166,10
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 603	3	10		90,01	256,11
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 604	3	12		152,95	409,06
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 605	3	14		141,28	550,34
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 606	4	16		106,38	656,72
4/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 607	4	18		159,06	813,86
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 608	6	28		16,10	829,96
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 609	6	30		146,42	976,38
14/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 610	6	32		81,58	1057,96
24/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 611	8	41		8,44	1066,40
25/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 612	8	43		76,18	1142,58
25/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 613	8	45		64,07	1206,65
26/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 614	9	47		33,12	1239,77
29/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 615	9	49		8,39	1248,16
29/9/2020	P/r. Venta de productos según factura 616	9	51		64,56	<b>1312,72</b>
2/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 617	10	56		8,44	8,44
2/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 618	12	69		8,39	16,83
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 619	12	71		24,37	41,20
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 620	12	73		74,72	115,92
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 621	13	75		161,00	276,92
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 622	13	77		153,61	430,53
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 623	13	79		167,06	597,59
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 624	14	81		167,60	765,19
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 625	14	83		167,61	932,80
17/10/2020	P/r. Venta de productos según factura 626	14	85		156,57	<b>1089,37</b>
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 627	15	91		75,63	75,63
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 628	16	93		146,26	221,89
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 629	16	95		165,33	387,22
5/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 630	16	97		130,60	517,82
7/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 631	17	102		69,28	587,10
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 632	18	113		210,34	797,44
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 633	19	115		165,64	963,08
<b>SUMAN Y PASAN</b>					<b>3367,09</b>	<b>-3367,09</b>



<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	<b>Ventas de Productos Terminados</b>	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		<b>4.1.1.01</b>
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>				<b>3367,09</b>	<b>-3367,09</b>
17/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 634	19	117		32,99	996,07
18/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 635	19	119		10,39	1006,46
19/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 636	20	121		15,88	1022,34
19/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 637	20	123		8,39	1030,73
20/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 638	20	125		7,49	1038,22
20/11/2020	P/r. Venta de productos según factura 639	21	127		130,70	<b>1168,92</b>
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 640	22	134		16,88	16,88
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 641	22	136		6,78	23,66
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 642	22	138		114,42	138,08
3/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 643	23	140		61,81	199,89
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 644	24	150		201,24	401,13
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 645	24	152		313,78	714,91
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 646	25	154		183,91	898,82
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 647	25	156		100,41	999,23
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 648	25	158		8,39	1007,62
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 649	26	160		8,39	1016,01
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 650	26	162		38,35	1054,36
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 651	26	164		262,38	1316,74
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 652	27	166		159,22	1475,96
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 653	27	168		189,47	1665,43
17/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 654	27	170		167,13	1832,56
18/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 656	28	173		45,32	1877,88
18/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 657	28	175		8,38	1886,26
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 658	29	177		99,28	1985,54
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 659	29	179		83,90	2069,44
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 660	29	181		64,76	2134,20
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 661	30	183		155,26	2289,46
21/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 662	30	185		107,95	2397,41
23/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 663	30	188		16,77	2414,18
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 664	31	190		65,06	2479,24
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 666	31	192		134,01	2613,25
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 666	31	194		97,60	2710,85
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 667	32	196		66,12	2776,97
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 668	32	198		8,38	2785,35
24/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 669	32	200		8,44	2793,79
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 670	33	203		67,30	2861,09
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 671	33	205		146,94	3008,03
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 672	33	207		155,81	3163,84
28/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 673	34	209		158,02	3321,86
29/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 674	34	211		97,61	3419,47
30/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 675	35	213		50,15	3469,62
	<b>TOTAL</b>				<b>7042,55</b>	<b>-7042,55</b>
30/12/2020	P/r. Venta de productos según factura 654	36	220		7,49	3477,11
30/12/2020	P/r. cierre cuenta venta de productos terminados	37	231	7050,04		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>7050,04</b>	<b>7050,04</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Venta de Manualidades y Derivados	REF.		Código		4.1.2.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/10/2020	P/r. Venta de manualidades	12	69		8,00	8,00
18/11/2020	P/r. Venta de manualidades	19	119		2,00	10,00
17/12/2020	P/r. Venta de manualidades	24	150		120,00	130,00
17/12/2020	P/r. Venta de manualidades	25	158		11,00	141,00
17/12/2020	P/r. Venta de manualidades	26	160		1,00	142,00
23/12/2020	P/r. Venta de manualidades	30	188		10,00	152,00
24/12/2020	P/r. Venta de manualidades	32	200		11,00	163,00
	<b>TOTAL</b>				<b>163,00</b>	<b>-163,00</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta venta de productos terminados	37	231	163,00		0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>163,00</b>	<b>163,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Materia Prima	REF.		Código		5.1.1.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. el envío inventario de materia prima a bodega	2	4	350,50		350,50
30/9/2020	P/r. Ingreso de materia prima, según Inf. 0012	10	54		350,50	0,00
	<b>TOTAL</b>				<b>350,50</b>	<b>350,50</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Mano de Obra	REF.		Código		5.1.1.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2020	P/r. pago sueldos por el mes de septiembre	9	53	23,51		23,51
30/9/2020	P/r. Ingreso materia prima P. selección y mezcla. Inf. 0012	10	54		15,11	8,40
30/9/2020	P/r. envío MO y CGF P. recepción y mezcla. Inf. 0013	10	55		8,40	0,00
31/10/2020	P/r. pago sueldos por el mes de octubre	15	89	8,40		8,40
31/10/2020	P/r. Ingreso MO, CGF y P.M-1. 1 a p. M - 2, Inf. 0014	15	90		8,40	0,00
30/11/2020	P/r. pago sueldos por el mes de noviembre	21	131	15,12		15,12
30/11/2020	P/r. Envío MO, CGF y a P. M - 3, Inf. 0015	21	132		8,40	6,72
30/11/2020	P/r. Envío MO, CGF y a P. M - 3, Inf. 0015	21	132		8,40	6,72
30/11/2020	P/r. Envío P. M. 3 al P. filtrado, según Inf. 0016	22	133		6,72	0,00
30/12/2020	P/r. pago sueldos por el mes de diciembre	35	215	9,24		9,24
30/12/2020	P/r. Envío P. M. 3 al P. filtrado, según Inf. 0017	35	216		9,24	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>56,27</b>	<b>56,27</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Costos Generales de Fabricación	REF.		Código		5.1.1.03
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
13/9/2020	P/r. Pago de combustible	6	27	3,74		
30/9/2020	P/r. Ingreso de materia prima, según Inf. 0012	10	54		15,67	18,85
30/9/2020	P/r. envío MO y CGF; P. R y M, según Inf. 0013	10	55		31,46	60,41
3/10/2020	P/r. Pago de gas	10	58	1,60		
10/10/2020	P/r. Consumo agua	11	61	0,72		59,69
31/10/2020	P/r. Ingreso MO, CGF; P.M-1. al P. M -2, Inf. 0014	15	90		31,46	101,25
30/11/2020	P/r. Ingreso MO, CGF y a P. M - 3, Inf. 0015	21	132		31,46	142,81
30/11/2020	P/r. Ingreso P. M. 3 al P. filtrado, según Inf. 0016	22	133		7,56	146,35
30/12/2020	P/r. Envío P. M. 3 al P. filtrado, según Inf. 0017	35	216		33,71	194,63
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>6,06</b>	<b>151,32</b>	<b>-145,26</b>



<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	Costos Generales de Fabricación	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		5.1.1.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>			<b>6,06</b>	<b>151,32</b>	<b>-145,26</b>
30/12/2020	P/r. Consumo de energía	36	219	1,29		193,34
30/12/2020	P/r. Uso de utensilios en el proceso productivo	36	223	2,04		179,06
30/12/2020	P/r. Desgaste de enseres de menor cuantía	36	224	10,50		171,85
30/12/2020	P/r. Dep. Acumulada de infraestructura de fábrica	37	226	110,84		13,53
30/12/2020	P/r. Dep. Acumulada de maquinaria y equipo	37	227	17,48		3,33
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de vehículo	37	228	3,31		0,00
<b>TOTAL</b>				<b>151,52</b>	<b>151,32</b>	<b>0,00</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>						
<b>LIBRO MAYOR</b>						
<b>Cuenta:</b>	Costos de Producción y Ventas	<b>REF.</b>		<b>Código</b>		5.1.1.03
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>F</b>	<b>A</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 601	2	7	46,72		46,72
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 602	3	9	33,00		79,72
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 603	3	11	31,96		111,68
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 604	3	13	57,76		169,44
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 605	4	15	47,23		216,67
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 606	4	17	36,78		253,45
4/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 607	4	19	70,09		323,54
14/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 608	6	29	6,08		329,62
14/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 609	6	31	52,19		381,81
14/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 610	7	33	29,15		410,96
25/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 611	8	42	2,64		413,6
25/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 612	8	44	32,54		446,14
25/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 613	8	46	26,79		472,93
26/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 614	9	48	10,90		483,83
29/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 615	9	50	2,70		486,53
29/9/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 616	9	52	32,52		519,05
2/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 617	10	57	2,64		2,64
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 618	12	70	2,70		5,34
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 619	12	72	8,72		14,06
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 620	13	74	34,34		48,4
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 621	13	76	68,00		116,4
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 622	13	78	51,10		167,5
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 623	13	80	54,40		221,9
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 624	14	82	54,20		276,1
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 625	14	84	54,09		330,19
17/10/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 626	14	86	53,26		<b>383,45</b>
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 627	15	92	33,09		33,09
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 628	16	94	53,36		86,45
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 629	16	96	56,42		142,87
5/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 630	16	98	46,01		188,88
7/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 631	17	103	33,80		222,68
17/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 632	19	114	104,99		327,67
17/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 633	19	116	56,16		383,83
17/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 634	19	118	12,62		396,45
18/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 635	20	120	2,70		399,15
19/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 636	20	122	6,14		405,29
19/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 637	20	124	2,71		408,00
20/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 638	20	126	3,44		411,44
20/11/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 639	21	128	46,24		<b>457,68</b>
<b>SUMAN Y PASAN</b>				<b>1360,18</b>		<b>1360,18</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Costos de Producción y Ventas	REF.		Código		5.1.1.03
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>			<b>1360,18</b>		<b>1360,18</b>
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 640	22	135	5,28		5,28
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 641	22	137	5,40		10,68
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 642	22	139	40,83		51,51
3/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 643	23	141	26,84		78,35
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 644	24	151	64,92		143,27
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 645	24	153	129,46		272,73
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 646	25	155	60,05		332,78
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 647	25	157	32,65		365,43
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 648	26	159	2,70		368,13
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 649	26	161	2,70		370,83
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 650	26	163	16,46		387,29
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 651	27	165	91,65		478,94
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 652	27	167	2,70		481,64
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 653	27	169	63,65		545,29
17/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 654	28	171	52,35		597,64
18/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 656	28	174	22,18		619,82
18/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 657	28	176	2,71		622,53
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 658	29	178	33,80		656,33
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 659	29	180	27,00		683,33
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 660	29	182	23,29		706,62
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 661	30	184	55,45		762,07
21/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 662	30	186	35,72		797,79
23/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 663	31	189	5,41		803,2
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 664	31	191	23,66		826,86
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 666	31	193	43,33		870,19
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 666	32	195	35,28		905,47
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 667	32	197	21,60		927,07
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 668	32	199	2,71		929,78
24/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 669	33	202	2,64		932,42
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 670	33	204	21,38		953,8
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 671	33	206	52,68		1006,48
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 672	34	208	54,18		1060,66
28/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 673	34	210	56,76		1117,42
29/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 674	34	212	35,47		1152,89
30/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 675	35	214	16,36		1169,25
	<b>TOTAL</b>			<b>2529,43</b>		<b>23353,95</b>
30/12/2020	P/r. Venta de productos al costo según factura 653	36	221	3,44		<b>1172,69</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta venta de productos terminados	37	231		7065,91	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>7065,91</b>	<b>7065,91</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Gasto Sueldos	REF.		Código		5.2.1.01
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de septiembre	9	53	576,49		576,49
31/10/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de octubre	15	89	591,6		1168,09
30/11/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de noviembre	21	131	584,88		1752,97
30/12/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de diciembre	35	215	590,76		2343,73
	<b>TOTAL</b>			<b>2343,73</b>		<b>5841,28</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		2343,73	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>2343,73</b>	<b>2343,73</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Beneficios y Prestaciones Sociales	REF.		Código		5.2.1.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de septiembre	9	53	66,9		66,9
31/10/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de octubre	15	89	66,9		133,8
30/11/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de noviembre	21	131	66,9		200,7
30/12/2020	P/r. Obligaciones con el personal mes de diciembre	35	215	66,9		267,6
	<b>TOTAL</b>			<b>267,6</b>		<b>669</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		267,60	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>267,60</b>	<b>267,60</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Mantenimiento y Reparación de Activos Fijos	REF.		Código		5.2.1.03
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14/9/2020	P/r. Mantenimiento vehículo	7	35	10,00		10,00
14/9/2020	P/r. Mantenimiento vehículo	7	38	20,00		30,00
	<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>		<b>30,00</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		30,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>30,00</b>	<b>30,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Combustibles y Lubricantes	REF.		Código		5.2.1.04
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
4/12/2020	P/r. Pago combustible	23	142	10,00		10,00
	<b>TOTAL</b>			<b>10,00</b>		<b>10,00</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		10,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>10,00</b>	<b>10,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Repuestos y Accesorios	REF.		Código		5.2.1.05
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
14/9/2020	P/r. Pago de repuesto	7	36	12,00		12,00
13/11/2020	P/r. Compra de repuestos	18	111	65,00		77,00
13/11/2020	P/r. Compra de repuestos	18	112	12,40		89,4
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		89,40	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>89,40</b>	<b>89,40</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Impuesto Predio y Permisos de Funcionamiento	REF.		Código		5.2.1.06
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
16/10/2020	P/r. Pago servicios contables	12	68	62,76		62,76
	<b>TOTAL</b>			<b>62,76</b>		<b>62,76</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		62,76	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>62,76</b>	<b>62,76</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Seguridad y Vigilancia	REF.		Código		5.2.1.07
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/9/2020	P/r. Pago vigilancia del mes de agosto	5	25	10,00		10,00
10/10/2020	P/r. Pago vigilancia del mes de septiembre	11	62	10,00		20,00
10/11/2020	P/r. Pago vigilancia del mes de octubre	17	105	10,00		30,00
	<b>TOTAL</b>			<b>30</b>		<b>30,00</b>
30/12/2020	P/r. Pago vigilancia del mes de noviembre	35	217	10,00		40,00
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		40,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>40,00</b>	<b>40,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Servicios Básicos	REF.		Código		5.2.1.08
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
10/9/2020	P/r. Pago de servicios básicos	5	24	77,64		77,64
10/10/2020	P/r. Pago de servicios básicos	11	61	78,13		155,77
10/11/2020	P/r. Pago de servicios básicos	17	104	82,64		238,41
	<b>TOTAL</b>			<b>238,41</b>		<b>238,41</b>
30/12/2020	P/r. Pago de servicios básicos	36	219	80,06		318,47
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		318,47	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>318,47</b>	<b>318,47</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Materiales de Aseo y Limpieza	REF.		Código		5.2.1.09
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
17/10/2020	P/r. Compra de materiales varios	15	87	22,90		22,90
	<b>TOTAL</b>			<b>22,90</b>		<b>22,90</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		22,90	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>22,90</b>	<b>22,90</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Honorarios Profesionales	REF.		Código		5.2.1.10
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
7/9/2020	P/r. Declaraciones del mes de agosto	5	23	30,00		30,00
10/10/2020	P/r. Declaraciones del mes de septiembre	11	63	40,00		70,00
10/11/2020	P/r. Declaraciones del mes de octubre	18	107	30,00		100,00
14/12/2020	P/r. Declaraciones del mes de noviembre	23	147	30,00		130,00
	<b>TOTAL</b>			<b>130,00</b>		<b>130,00</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		130,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>130,00</b>	<b>130,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Depreciación de Local Comercial	REF.		Código		5.2.1.15
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de local comercial	36	225	158,33		158,33
	<b>TOTAL</b>			<b>158,83</b>		<b>158,83</b>
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		158,33	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>158,33</b>	<b>158,33</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Depreciación de Maquinaria y Equipo	REF.		Código		5.2.1.17
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	37	227	333,67		599,25
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		333,67	265,58
	<b>TOTAL</b>			<b>333,67</b>	<b>333,67</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Depreciación de Vehículos	REF.		Código		5.2.1.18
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de vehículos	37	228	370,22		370,22
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		370,22	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>370,22</b>	<b>370,22</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Depreciación de Muebles de Oficina	REF.		Código		5.2.1.19
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de muebles de oficina	37	229	12		12
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		12,00	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Depreciación de Equipo de Computación	REF.		Código		5.2.1.20
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2020	P/r. Depreciación acumulada de equipos de computación	37	230	37,04		37,04
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		37,04	0,00
	<b>TOTAL</b>			<b>37,04</b>	<b>37,04</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Otros Gastos	REF.		Código		5.2.1.21
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Contabilización ICE Ventas mes de agosto	2	5	90,05		90,05
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	231		90,05	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>90,05</b>	<b>90,05</b>	<b>0,00</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:	Comisiones Bancarias	REF.		Código		5.3.1.02
FECHA	DETALLE	F	A	DEBE	HABER	SALDO
7/9/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESSS	5	22	1,80		1,80
16/9/2020	P/r. Pago ICE	7	39	0,60		2,40
6/10/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESSS	10	60	1,80		4,20
16/10/2020	P/r. Pago ICE	11	66	0,60		4,80
6/11/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESSS	17	101	1,80		6,60
13/11/2020	P/r. Pago ICE	18	110	0,60		7,20
14/12/2020	P/r. Pago ICE	23	145	0,60		7,80
14/12/2020	P/r. Pago obligaciones con el IESSS	23	146	1,80		9,60
30/12/2020	P/r. cierre cuenta de gastos	37	37		9,60	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>9,60</b>	<b>9,60</b>	<b>0,00</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>					
RUC:1103534036001					
<b>BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS</b>					
Período: del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2020					
CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	Caja	9477,45	9274,50	202,95	
1.1.1.02	Bancos	7850,31	2631,12	5219,19	
1.1.2.01	Clientes	157,50	157,50		
1.1.3.01	Inventario de Materia Prima o Materiales a ser consumidos en el proceso de producción	350,50	350,50		
1.1.3.02	Inventario de Productos en Proceso - RECEPCIÓN Y MEZCLA	381,28	381,28		
1.1.3.03	Inventario de Productos en Proceso - MACERACIÓN	1383,00	1383,00		
1.1.3.04	Inventario de Productos en Proceso - FILTRADO	515,14	515,14		
1.1.3.05	Inventario de Productos en Proceso - MADURACIÓN	558,09		558,09	
1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados	4405,27	2529,43	1875,84	
1.1.3.08	Inventario utensilios de cocina	102,00		102,00	
1.1.3.09	Inventarios Bienes de Menor Cuantía	1050,19		1050,19	
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	11,00		11,00	
1.2.1.01	Terreno	3000,00		3000,00	
1.2.1.02	Local comercial	10000,00		10000,00	
1.1.1.03	Infraestructura de Fábrica	7000,00		7000,00	
1.2.1.05	Maquinaria y Equipo	11705,00		11705,00	
1.2.1.07	Vehículos	7000,00		7000,00	
1.2.1.09	Muebles de Oficina	400,00		400,00	
1.2.1.11	Equipo de Computación	500,00		500,00	
2.1.1.02	Honorarios profesionales por pagar	160,00	160,00		
2.1.2.01	Sueldos por pagar	2173,20	2716,50		543,30
2.1.2.03	Obligaciones con el IESS	494,40	618,00		123,60
2.1.3.01	ICE Ventas	930,12	1684,35		754,23
2.1.3.03	ICE ventas por Pagar	930,12	930,12		0,00
2.2.1.01	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo	457,92	2591,54		2133,62
3.1.1.01	Aporte de la propietaria		43582,58		43582,58
4.1.1.01	Ventas de productos terminados		7042,55		7042,55
4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados		163,00		163,00
5.1.1.01	Materia Prima	350,50	350,50		
5.1.1.02	Mano de Obra	56,27	56,27		
5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación	6,06	151,32		145,26
5.1.1.04	Costos de producción y ventas	2529,43		2529,43	
5.2.1.01	Gasto Sueldos	2343,73		2343,73	
5.2.1.02	Beneficios y prestaciones sociales	267,60		267,60	
5.2.1.03	Mantenimiento y reparación de activos fijos	30,00		30,00	
5.2.1.04	Combustibles y Lubricantes	10,00		10,00	
5.2.1.05	Repuestos y accesorios	89,40		89,40	
5.2.1.06	Impuesto predio y Permisos	62,76		62,76	
5.2.1.07	Seguridad y vigilancia	40,00		40,00	
5.2.1.08	Servicios básicos	238,41		238,41	
5.2.1.09	Materiales de aseo y limpieza	22,90		22,90	
5.2.1.12	Honorarios profesionales	130,00		130,00	
5.2.1.19	Otros gastos	90,05		90,05	
5.3.1.02	Comisiones bancarias	9,60		9,60	
	<b>SUMAN</b>	<b>77269,20</b>	<b>77269,20</b>	<b>54488,14</b>	<b>54488,14</b>

**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"**

**RUC:1103534036001**

**HOJA DE TRABAJO**

**Período: del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2020**

**Expresado en dólares \$**

COD.	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	EGRESOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASI/PATRI
1.1.1.01	Caja	202,95		10,00	81,35	131,60				131,60	
1.1.1.02	Bancos	5219,19				5219,19				5219,19	
1.1.3.05	Inv. Productos en Proceso - MADURACIÓN	558,09				558,09				558,09	
1.1.3.07	Inventario de Productos Terminados	1875,84			3,44	1872,40				1872,40	
1.1.3.08	Inventario utensilios de cocina	102,00			2,04	99,96				99,96	
1.1.3.09	Inventarios Bienes de Menor Cuantía	1050,19			10,50	1039,69				1039,69	
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	11,00				11,00				11,00	
1.2.1.01	Terreno	3000,00				3000,00				3000,00	
1.2.1.02	Local comercial	10000,00				10000,00				10000,00	
1.1.1.04	Infraestructura de Fábrica	7000,00				7000,00				7000,00	
1.2.1.06	Maquinaria y Equipo	11705,00				11705,00				11705,00	
1.2.1.08	Vehículos	7000,00				7000,00				7000,00	
1.2.1.10	Muebles de Oficina	400,00				400,00				400,00	
1.2.1.12	Equipo de Computación	500,00				500,00				500,00	
2.1.2.01	Sueldos por pagar		543,30				543,30				543,30
2.1.2.03	Obligaciones con el IESS		123,60				123,60				123,60
2.1.3.01	ICE Ventas		754,23	756,74	2,51		0,00				0,00
2.1.3.03	ICE por Pagar		0,00		756,74		756,74				756,74
2.2.1.01	Préstamos bancarios por pagar a largo plazo		2133,62				2133,62				2133,62
3.1.1.01	Aporte de la propietaria		43582,58				43582,58				43582,58
4.1.1.01	Ventas de productos terminados		7042,55	7050,04	7,49				7050,04		
4.1.2.01	Venta de manualidades y derivados		163,00	163,00					163,00		
5.1.1.03	Costos Generales de Fabricación		145,26	145,26							
5.1.1.04	Costos de producción y ventas	2529,43		3,44	2532,87			2532,87			
5.2.1.01	Gasto Sueldos	2343,73			2343,73			2343,73			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>53497,42</b>	<b>54488,14</b>	<b>8128,48</b>	<b>5740,67</b>	<b>48536,93</b>	<b>47139,84</b>	<b>4876,60</b>	<b>7213,04</b>	<b>48536,93</b>	<b>47139,84</b>



**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"**

**RUC:1103534036001**

**HOJA DE TRABAJO**

Período: del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2020

Expresado en dólares \$

COD.	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	EGRESOS	INGRESOS	ACTIVOS	PASI/PATRI
	<b>VIENEN</b>	<b>53497,42</b>	<b>54488,14</b>	<b>8128,48</b>	<b>5740,67</b>	<b>48536,93</b>	<b>47139,84</b>	<b>4876,60</b>	<b>7213,04</b>	<b>48536,93</b>	<b>47139,84</b>
5.2.1.02	Beneficios y prestaciones sociales	267,60			267,60			267,60			
5.2.1.03	Mantenimiento y reparación de activos fijos	30,00			30,00			30,00			
5.2.1.04	Combustibles y Lubricantes	10,00			10,00			10,00			
5.2.1.05	Repuestos y accesorios	89,40			89,40			89,40			
5.2.1.06	Impuesto predio y Permisos	62,76			62,76			62,76			
5.2.1.07	Seguridad y vigilancia	40,00			40,00			40,00			
5.2.1.08	Servicios básicos	238,41		80,06	318,47			318,47			
5.2.1.09	Materiales de aseo y limpieza	22,90			22,90			22,90			
5.2.1.12	Honorarios profesionales	130,00			130,00			130,00			
5.2.1.19	Otros gastos	90,05			90,05			90,05			
5.3.1.02	Comisiones bancarias	9,60			9,60			9,60			
	<b>SUMAN</b>	<b>54488,14</b>	<b>54488,14</b>								
1.1.1.03	(-) Dep. Acumulada de local comercial				158,33		158,33				-158,33
1.2.1.05	(-) Depreciación acumulada de infraestructura de fábrica				110,84		110,84				-110,84
1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo				351,15		351,15				-351,15
1.2.1.09	(-) Depreciación acumulada de vehículos				373,33		373,33				-373,33
1.2.1.11	(-) Dep. cumulada de muebles de oficina				12,00		12,00				-12,00
1.2.1.13	(-) Depreciación acumulada de equipo de computación				37,04		37,04				-37,04
5.2.1.13	Depreciación de Local Comercial			158,33	158,33			158,33			
5.2.1.15	Depreciación de Maquinaria y Equipo			333,67	333,67			333,67			
5.2.1.16	Depreciación de Vehículos			370,22	370,22			370,22			
5.2.1.17	Depreciación de Muebles de Oficina			12,00	12,00			12,00			
5.2.1.18	Depreciación de Equipo de Computación			37,04	37,04			37,04			
3.2.2.01	Utilidad del ejercicio				354,40		354,40	354,40			354,40
	<b>TOTAL</b>			<b>9119,80</b>	<b>9119,80</b>	<b>48536,93</b>	<b>48536,93</b>	<b>7213,04</b>	<b>7213,04</b>	<b>47494,24</b>	<b>47494,24</b>



**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"**

RUC: 1103534036001

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 01 de septiembre del 2020**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b>		
1.1.1.01	Caja		129,68
1.1.1.02	Bancos		5219,19
1.1.3.05	Inventario de Productos en Proceso - MADURACIÓN		558,09
1.1.3.07	Inventario de productos terminados		1872,40
1.1.3.08	Inventario utensilios de cocina		99,96
1.1.3.09	Inventario Bienes y Enseres de Menor Cuantía		1039,69
1.1.4.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		<u>11,00</u>
	<b>Total Activo Corriente</b>		8930,01
<b>1.2</b>	<b>Activo no Corriente</b>		
1.2.1	<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
	<b>Terreno</b>	3000	
1.2.1.01	Local comercial	10000,00	9841,67
5.2.1.08	(-) Depreciación acumulada de local comercial	<u>158,33</u>	
1.1.1.03	Infraestructura de Fábrica	7000,00	6889,16
1.1.1.04	(-) Depreciación acumulada de infraestructura de fábrica	<u>110,84</u>	
1.2.1.05	Maquinaria y Equipo	11705,00	11353,85
1.2.1.06	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	<u>351,15</u>	
1.2.1.07	Vehículos	7000,00	6626,67
1.2.1.08	(-) Depreciación acumulada de vehículos	<u>373,33</u>	
1.2.1.09	Muebles de Oficina	400,00	388,00
1.2.1.10	(-) Depreciación acumulada de muebles de oficina	<u>12,00</u>	
1.2.1.11	Equipo de Computación	500,00	<u>462,96</u>
1.2.1.12	(-) Depreciación acumulada de equipo de computación	<u>37,04</u>	
	<b>Total Activo no Corriente</b>		<u>38562,31</u>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>47492,32</u></b>
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>		-
<b>2.1</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		-
<b>2.1.1</b>	<b>Obligaciones contraídas por la empresa</b>		-
2.1.2.01	Sueldos y salarios por pagar		543,30
2.1.2.02	Obligaciones con el IESS		123,60
2.1.2.03	Obligaciones con el SRI		<u>756,74</u>
2.1.2.04	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1423,64</b>
<b>2.2</b>	<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>		
<b>2.2.1</b>	<b>Préstamos bancarios por pagar a largo plazo</b>		<u>2133,62</u>
2.2.1.01	<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b><u>2178,42</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		3557,26
	<b>Patrimonio</b>		
<b>3</b>	<b>Capital</b>		
<b>3.1</b>	<b>Capital Propio</b>		
<b>3.1.1</b>	<b>Aporte de la propietaria</b>		43580,66
3.1.1.01	<b>Resultados</b>		
<b>3.2</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>		
<b>3.2.2</b>	<b>Utilidad del ejercicio</b>		<u>354,40</u>
32.2.02	<b>Total Patrimonio</b>		<u>43935,06</u>
	<b>Pasivo + Patrimonio</b>		<b><u>47492,32</u></b>

Vilcabamba, a 31 de diciembre de 2020

MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
Firmado digitalmente por MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
 DN: cn=MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO, o=ECUADOR, ou=ENTIDAD DE REGISTRO DE COMERCIO, email=jaramillo\_sarango@vinsur.com.ec, c=EC  
 Fecha: 2021.08.26 22:23:41 -05'00'



Firmado digitalmente por:  
**DIANA PATRICIA QUEVEDO RIVERA**

Propietaria

Contadora

**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Del 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2020

Expresado en dólares americanos

<b>A. Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
<b>EFESTIVO RECIBIDO (+)</b>		<b>9057,40</b>
Ventas de productos terminados	7050,04	
Venta de manualidades y derivados	163,00	
ICE Ventas	1686,86	
Cuentas por Cobrar Clientes	<u>157,50</u>	
<b>EFFECTIVO PAGADO (-)</b>		<b>4832,02</b>
Inventario de Materia Prima	350,50	
Inventario Bienes de Menor Cuantía	30,35	
Crédito tributario IR	11,00	
Sueldos por pagar	2173,20	
Obligaciones con el IESS	494,40	
Obligaciones con el SRI	932,04	
Honorarios profesionales por pagar	160,00	
Mantenimiento y reparación de activos fijos	30,00	
Combustibles y Lubricantes	10,00	
Repuestos y accesorios	89,40	
Impuesto Predio y Permisos de Funcionamiento	62,76	
Seguridad y vigilancia	40,00	
Servicios básicos	318,47	
Costos Generales de Fabricación	7,35	
Materiales de aseo y limpieza	22,90	
Otros gastos	90,05	
Comisiones bancarias	<u>9,60</u>	
<b>(=) Flujos netos del efectivo usado por actividades de operación</b>		<b><u>4225,38</u></b>
<b>B. Flujos de efectivo por actividades de financiamiento (-)</b>		
Pago de cuotas de préstamos y obligaciones	<u>-457,92</u>	
<b>(=) Flujos netos del efectivo usado en actividades de financiamiento</b>		<b><u>-457,92</u></b>
<b>Flujos netos de efectivo (A+B)</b>		<b><u>3767,46</u></b>
Efectivo y equivalentes del Efectivo al inicio del periodo (+)		<u>1581,41</u>
Caja	531,10	-
Bancos	1050,31	-
<b>(=) Efectivo y equivalente al Efectivo al Final del periodo</b>		<b><u>5348,87</u></b>

Vilcabamba, 31 de diciembre del 2020

MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
 Firmado digitalmente por MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
 DN: c=ECUADOR, ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE INFORMACION Y SERVICIOS, cn=MARIA DEL PILAR JARAMILLO SARANGO  
 Fecha: 2020.12.31 22:24:01 -05'00'

Gerente



Firmado electrónicamente por:  
 DIANA PATRICIA QUEVEDO RIVERA

Contadora



## **Notas Explicativas o Aclaratorias**

### **Información general**

La fábrica “Vinos y Licores del Sur” está ubicada en la Provincia y Cantón Loja, Parroquia Vilcabamba, en la Calle Bolívar 10-50, entre Diego Vaca de Vega y Agua de Hierro, Diagonal al parque central. La ubicación de expendio del producto está ubicada en la ciudad de Loja, en la calle 18 de noviembre y Quito, su objeto social es la comercialización de vinos y licores, en la actualidad cuenta con la calificación artesanal emitida por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

### **Políticas contables**

- ✓ El efectivo y equivalentes incluye los activos financieros líquidos.
- ✓ Los inventarios son valuados al costo por el método promedio ponderado.
- ✓ El reconocimiento de propiedad planta y equipo es valuado a valor neto realizable.
- ✓ Para la depreciación de propiedad planta y equipo se realizó de forma mensual, el método utilizado es el de línea recta, con los porcentajes correspondientes.
- ✓ El reconocimiento de beneficios a los empleados se realiza de forma mensual con excepción de los décimos y fondos de reserva por tener la calificación artesanal.
- ✓ El reconocimiento por ingresos son producto de las ventas de vinos y licores motivo por el cual la empresa recibe beneficios económicos.
- ✓ Costos y gastos son registrados al costo histórico a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se realice el pago.

## Aplicación de Indicadores Financieros

Se realizó la aplicación de indicadores financieros de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad para lo cual se utilizó los valores obtenidos en el estado de resultados, estado de situación financiera y estado de costos de producción y ventas.

### Indicadores de Liquidez:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activos Totales}}{\text{Pasivos Totales}}$$

$$\text{Razón corriente} = \frac{47.492,32}{3.557,26} = 13.35$$

Estándar: 1.5 – 2.5

### Interpretación:

El resultado obtenido significa que, por cada dólar que debe la empresa “Vinos y Licores del Sur”, cuenta con \$ 13,35, para cumplir con la obligación, es decir la empresa cuenta con recursos suficientes para responder con sus obligaciones de corto plazo (menores a un año).

### Razón rápida o prueba ácida:

$$\text{Razón Rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Razón Rápida} = \frac{8.930,01 - 2.430,49}{1.423,64} = 4.57$$

Estándar: 0.5 – 1

### Interpretación:

El resultado obtenido significa que, por cada dólar adeudado por la empresa, cuenta con \$ 4,57 para responder por la obligación, sin depender de la venta sus inventarios, Se evidencia que la empresa cuenta con un excedente de recursos económicos, es recomendable invertirlos o depositarlos en una institución financiera que le permita ganar interés.

### Capital neto de trabajo:

$$\text{Capital neto de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

$$\text{Capital neto de trabajo} = 8.930,01 - 1.423,64 = 7.506,37$$

Estándar: > 0

### Interpretación:

La fábrica “Vinos y Licores del Sur” cuenta un capital de trabajo de \$ 7.506,37, una vez cancelado sus obligaciones de corto plazo, es decir el valor que dispone la empresa es suficiente para el desarrollo de sus operaciones normales.

### Indicadores de Actividad o de Rotación:

Para el cálculo de los inventarios promedio se suman el inventario inicial y el final; y, se divide para dos como en la siguiente formula:

### Inventarios Promedio:

$$\text{Inventarios Promedio} = \frac{\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}}{2}$$

$$\text{Inventarios Promedio} = \frac{4405,27 + 1872,40}{2} = 3.138,84$$

### Rotación de inventario de productos terminados:

$$\text{Rotación de Inv. Productos Terminados} = \frac{\text{Costo de Producción y Ventas}}{\text{Inv. Promedio de Productos Terminados}}$$

$$\text{Rotación de Inv. Productos Terminados} = \frac{2.532,87}{3.138,84} = 0.81 \text{ veces}$$

Estándar: 1 – 1.5

### Interpretación:

El resultado obtenido quiere decir que los inventarios totales de la fábrica “Vinos y Licores del Sur” se convirtieron en caja o cuentas por cobrar clientes 0.81 veces durante este periodo.



**Periodo promedio del inventario de productos terminados:**

$$\textit{Periodo Promedio de Inv. Prod. Terminados} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inv. Prod. Terminados}}$$

$$\textit{Periodo Promedio de Inventarios Totales} = \frac{360}{0.81} = 444 \text{ días}$$

*Estándar:* menor a 360 días

**Interpretación:**

Con los resultados obtenidos se concluye que la fábrica “Vinos y Licores del Sur” dispone de existencias para atender la demanda de sus productos durante los 444 días, es decir este tiempo demora para vender sus productos a los clientes, ya sea al contado o crédito, cabe mencionar que la empresa en el año 2020 sufre una caída en las ventas, esto debido a la pandemia mundial ocasionada por el COVID-19, que obligó a los negocios a suspender sus actividades por varios meses causando pérdidas considerables.

**Rotación de inventarios de productos en proceso:**

$$\textit{Rotación de Inv. Productos en Proceso} = \frac{\text{Costo de producción}}{\text{Inv. Promedio de Productos en Proceso}}$$

$$\textit{Rotación de Inv. Productos en Proceso} = \frac{558.09}{558.09/2} = 2 \text{ veces}$$

*Estándar:* 0.5 – 1.5

**Interpretación:**

El resultado obtenido quiere decir que, el inventario de productos en proceso rotó 2 veces durante el periodo, es decir es el tiempo que demora en el proceso productivo desde el inicio de elaboración de un producto hasta obtener el producto terminado. Cabe mencionar que por la pandemia del COVID – 19, la fábrica “Vinos y Licores del Sur” suspendió la producción.

**Periodo promedio del inventario de productos en procesos:**

$$\textit{Periodo Promedio de Inv. Prod. Proceso} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inv. Prod. Proceso}}$$

$$\textit{Periodo Promedio de Inventarios Totales} = \frac{360}{2} = 180 \text{ días}$$

**Estándar:** 180 - 360 días

**Interpretación:**

Con el resultado obtenido se concluye que la empresa “Vinos y Licores del Sur” demora 180 días en el proceso de elaboración hasta obtener el producto terminado para atender la demanda de producción durante el año.

**Indicadores de Endeudamiento**

$$\textit{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total activo}}$$

$$\textit{Índice de endeudamiento} = \frac{3.557,26}{47492.49} = 7,49\%$$

**Estándar:** Menor al 50%

**Interpretación:**

El resultado obtenido significa que el 7,49% han sido financiados por instituciones financieras, empleados o proveedores, dicho de otra forma, el 7,49% es propiedad de los acreedores y el 92.51% pertenece a la propietaria, es decir que la propietaria posee el control de su empresa.

**Endeudamiento Financiero:**

$$\textit{Endeudamiento Financiero} = \frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\textit{Endeudamiento Financiero} = \frac{2133.62}{7213.04} = 29.58\%$$

**Estándar:** Menor al 30%

### **Interpretación:**

El resultado obtenido significa que el financiamiento de la empresa “Vinos y Licores del Sur” equivale al 30 %, es decir la empresa se encuentra dentro del estándar permitido recomendado para empresas industriales; de modo que la propietaria posee el 70% del control de la empresa.

### **Indicadores de rentabilidad**

#### **Margen de utilidad bruta**

$$\textit{Margen de utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Brutas en Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\textit{Margen de utilidad Bruta} = \frac{4517.17}{7213.04} = 62,62\%$$

**Estándar:** mayor al 50%

### **Interpretación:**

El resultado obtenido significa que las ventas del periodo generaron el 62,62% de utilidad bruta sobre las ventas, es decir cada dólar vendido genero 0,63 centavos de utilidad. Lo que significa que el negocio esta con buenos rendimientos.

#### **Margen de utilidad neta:**

$$\textit{Margen de utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\textit{Margen de utilidad Bruta} = \frac{354.40}{7.213,04} = 4,91\%$$

**Estándar** mayor al 30%

### **Interpretación:**

El resultado obtenido significa que la utilidad neta corresponde al 4,91% de las ventas netas durante el periodo económico, es decir que cada dólar vendido generó 0.049 centavos de utilidad neta durante el periodo comprendido entre el 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2020.

## **g. DISCUSIÓN**

En el periodo que abarca nuestro trabajo de tesis, se pudo evidenciar que la empresa “Vinos y Licores del Sur” no establecía costos de producción por cuanto carecía de registros de costos y control de la información financiera, por consiguiente, desconocía sus niveles de existencias, de producción y de comercialización; en consecuencia, no reflejaba la utilidad o pérdida en su ciclo de producción.

Al no contar con un control adecuado de los elementos del costo, tampoco determinaba el costo atribuible a cada producto, ni la utilización de su capacidad instalada, así como el aporte de su infraestructura a la producción de vinos.

Luego de observar el desarrollo de las actividades se procedió a implementar un sistema de costos por procesos; para ello, se diseñaron documentos que sirven de soporte para el registro contable, entre ellos, órdenes de requisición de materia prima, tarjetas kardex, tarjetas de tiempo, roles de pago, que permitieron determinar el costo real de fabricación de cada uno de los productos y establecer un control adecuado de cada uno de los elementos del costo.

De igual forma, se diseñó el plan y manual de cuentas considerando la naturaleza de la empresa, mismo que fue utilizado en todo el proceso contable hasta la formulación de estados financieros, que permitieron establecer la situación económica y financiera de la fábrica, en el periodo comprendido entre el 1 de septiembre al 31 de diciembre del 2020.

Resultados que sin lugar a dudas contribuyen a mantener un nivel óptimo de información financiera, garantizando la sostenibilidad de la empresa que, en posteriores ejercicios económicos, lograra resultados positivos en sus rentas económicas y financieras.

## **h. CONCLUSIONES**

Al concluir el presente trabajo de tesis en la empresa “Vinos y Licores del Sur” ubicada en la parroquia Vilcabamba, durante el periodo comprendido entre el 1 de septiembre y el 31 de diciembre del 2020, se llega a las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa no conocía los costos unitarios y totales de producción, como consecuencia tampoco disponía de un sistema de contabilidad de costos que le permita obtener información veraz y oportuna para invertir en término de rentabilidad y solvencia.
- ✓ Igualmente, no se dispone de los comprobantes de venta que son necesarios para sustentar los costos que se incurre en el proceso de elaboración del producto con lo que la fábrica artesanal.
- ✓ Se pudo evidenciar la falta de un control adecuado de inventarios, necesario para determinar las existencias de la empresa.
- ✓ Como consecuencia de la situación actual, la pandemia ha afectado incluso a los resultados que se obtienen de la actividad productiva y normal comercialización efectuada en el periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020 (como se puede evidenciar en el estado de resultados).

## **i. RECOMENDACIONES**

Las conclusiones mencionadas anteriormente permiten realizar las siguientes recomendaciones:

- ✓ Implementar los procesos de costos y contabilidad de la presente tesis, a fin de que su propietaria cuente con documentos que evidencien la utilización de los elementos del costo, por consiguiente, conocer el costo de producción y determinar el precio de venta.
- ✓ Exigir los comprobantes de venta en vista que los artesanos gozan de beneficios, con los mencionados documentos podría acceder a una rebaja de hasta el 50% en el pago de la tarifa específica y la excepción del mismo porcentaje, tanto en la tarifa específica como la tarifa Ad-Valorem.
- ✓ Se recomienda optar por un sistema de control de inventarios, que le ayude a la propietaria a mantener niveles máximos y mínimos de existencias, garantizando una permanente producción para satisfacer la demanda de sus clientes.
- ✓ Mantener información financiera actualizada, a través de los estados financieros para garantizar la toma de decisiones gerenciales en beneficio de la empresa.

## j. BIBLIOGRAFÍA

- Espejo & López (2018). Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Loja- Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Recuperado de [https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad\\_General\\_ENFOQUE\\_CON\\_NORMAS\\_INTERNACIONALES\\_DE\\_INFORMACIÓN\\_FINANCIERA\\_NIIF\\_ÍNDICE\\_PRELIMINARES\\_CAPÍTULO\\_1\\_CAPÍTULO\\_2\\_CAPÍTULO\\_3\\_CAPÍTULO\\_4\\_CAPÍTULO\\_5\\_BIBLIOGRAFÍA](https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_INFORMACIÓN_FINANCIERA_NIIF_ÍNDICE_PRELIMINARES_CAPÍTULO_1_CAPÍTULO_2_CAPÍTULO_3_CAPÍTULO_4_CAPÍTULO_5_BIBLIOGRAFÍA)
- Zapata, P. (2019). Contabilidad de costos. Herramienta para la toma de decisiones. Tercera edición. Colombia. Alfaomega colombiana S.A.
- Zapata, P. (2017). Contabilidad General: con base Normas Internacionales de Información Financiera. Bogotá – Colombia: Alfaomega Colombiana S.a.
- OMEÑACA, J. (2017). Contabilidad general. 13° Edición Actualizada. Barcelona. Recuperado de [https://www.academia.edu/39645466/CONTABILIDAD\\_GENERAL\\_13a\\_EDICIÓN\\_ACTUALIZADA](https://www.academia.edu/39645466/CONTABILIDAD_GENERAL_13a_EDICIÓN_ACTUALIZADA)
- Lawrence y Chad (2012). Principios de administración financiera. Décimo segunda edición. Pearson educación. México. Recuperado de [https://www.academia.edu/28949029/LIBRO\\_Principios\\_de\\_Administracion\\_Financiera\\_LAWRENCE\\_J\\_GITMAN](https://www.academia.edu/28949029/LIBRO_Principios_de_Administracion_Financiera_LAWRENCE_J_GITMAN)
- American Psychological Association (2010). *Manual de Publicaciones de la American Psychological Association (6 ed.)*. México, D.F.: Editorial El Manual Moderno.
- Ortiz, A. (2018). Análisis financiero aplicado bajo NIIF. 16ª. Edición. Colombia. Recuperado de: [https://www.academia.edu/33597517/Indicadores\\_Financieros\\_HECTOR\\_O\\_ANAYA](https://www.academia.edu/33597517/Indicadores_Financieros_HECTOR_O_ANAYA)

## **Leyes**

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (2016). Registro Oficial Suplemento 463 de 17 de noviembre de 2014. Modificado 29 de abril de 2016. Recuperado de:  
[4file:///C:/Users/Usuario/Downloads/160429%20LORTI.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/160429%20LORTI.pdf)

Ley de Seguridad Social. Registro Oficial Suplemento 465 de 30 de noviembre de 2001. Modificado el 31 de marzo de 2011. Recuperado de:  
[http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_segu.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_segu.pdf)

Ley de Defensa del Artesano. Registro Oficial de 23 de mayo de 1997. Modificado el 14 de mayo de 2008. Recuperado de: [71 http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/ecu168907.pdf](http://extwprlegs1.fao.org/docs/pdf/ecu168907.pdf)

Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (5 de Julio de 2019). Registro Oficial Suplemento 209 de 08-jun.-2010. Quito, Ecuador: Lexis Finder.

Código Tributario. (2018). Registro Oficial Suplemento 38 de 14 de junio de 2005. Modificado 2018. Recuperado de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

## **Online**

Normas Internacionales de Contabilidad Vigentes. (2019). Recuperado de:  
<https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/normas-internacionales/>

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. (2016). Recuperado de: <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

MI GUÍA TRIBUTARIA. Artesanos Calificados por la Junta Nacional de la defensa del artesano. (2018) Sexta edición Quito, Recuperado de:  
<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Gu%C3%ADa%20Tributaria%203%20-%20Artesanos%20calificados%20por%20la%20Junta%20Nacional%20de%20Defensa%20de%20Artesano%20%20Deberes%20Formales.pdf>



k. ANEXOS

Anexos N°. 1: Informes de cantidad vinos (fijación del costo al producto terminado)

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0012					
Producto: Vino de mora			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	400	400	400	370
Producción comenzada	400	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	400	400	400	400	370
Litros de vino perdidos	0	0	0	30	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>	<b>370</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0013					
Producto: Vino de pomarrosa			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	400	400	400	370
Producción comenzada	400	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	400	400	400	400	370
Litros de vino perdidos	0	0	0	30	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>	<b>370</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0014					
Producto: Vino de grosellas			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	400	400	400	370
Producción comenzada	400	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	400	400	400	400	370
Litros de vino perdidos	0	0	0	30	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>	<b>370</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0015					
Producto: Vino de uva			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	400	400	400	370
Producción comenzada	400	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	400	400	400	400	370
Litros de vino perdidos	0	0	0	30	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>	<b>370</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0016					
Producto: Vino de membrillo			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	400	400	400	370
Producción comenzada	400	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	400	400	400	400	370
Litros de vino perdidos	0	0	0	30	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>370</b>	<b>370</b>

**Anexo N°. 2: Informes de costos de producción vinos (fijación del costo al producto terminado)**

<b>FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"</b>											
<b>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN VINO DE MORA</b>											
Correspondiente al mes de septiembre de 2020											
<b>a. PRODUCCIÓN</b>		<b>Proceso recepción y selección</b>		<b>Proceso macerado</b>		<b>Proceso Filtrado</b>		<b>Proceso Maduración</b>		<b>Proceso embotellado</b>	
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	555,78	0,16	675,36	0,20	689,64	0,20	1018,39	2,91
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>555,78</b>	<b>0,16</b>	<b>675,36</b>	<b>0,20</b>	<b>689,64</b>	<b>0,20</b>	<b>1018,39</b>	<b>2,91</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	525,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358,82	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	25,20	0,06	6,72	0,02	55,44	0,16	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	94,38	94,38	7,56	0,02	202,26	0,58	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>555,78</b>	<b>1,39</b>	<b>119,58</b>	<b>0,30</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>257,70</b>	<b>0,74</b>	<b>400,44</b>	<b>1,14</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>555,78</b>	<b>1,39</b>	<b>675,36</b>	<b>1,69</b>	<b>689,64</b>	<b>1,72</b>	<b>947,34</b>	<b>2,37</b>	<b>1418,83</b>	<b>4,05</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		555,78		675,36		689,64		1018,39	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>555,78</b>		119,58		14,28		257,70		400,44	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		71,05		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>555,78</b>		<b>675,36</b>		<b>689,64</b>		<b>1018,39</b>		<b>1418,83</b>	

<b>Costo Total</b>	1418,83	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	370,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	$750\text{ml} / 1000 = 0,75$
<b>N°. Unidades producidas</b>	493,33	$370 / 0,75$
<b>Costo por litro</b>	4,05	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	3,04	$4,05/1000*750\text{ml}$

**FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"**  
**INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN VINO DE POMARROSA**

Correspondiente al mes de septiembre de 2020

a. PRODUCCIÓN		Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	381,28	0,11	500,86	0,15	515,14	0,15	830,80	2,37
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>381,28</b>	<b>0,11</b>	<b>500,86</b>	<b>0,15</b>	<b>515,14</b>	<b>0,15</b>	<b>830,80</b>	<b>2,37</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	350,50	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358,82	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	25,20	0,06	6,72	0,02	55,44	0,16	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	94,38	0,24	7,56	0,02	202,26	0,58	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>381,28</b>	<b>0,95</b>	<b>119,58</b>	<b>0,30</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>257,70</b>	<b>0,74</b>	<b>400,44</b>	<b>1,14</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>381,28</b>	<b>0,95</b>	<b>500,86</b>	<b>1,25</b>	<b>515,14</b>	<b>1,29</b>	<b>772,84</b>	<b>1,93</b>	<b>1231,24</b>	<b>3,52</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		381,28		500,86		515,14		830,80	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>381,28</b>		119,58		14,28		257,70		400,44	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		57,96		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>381,28</b>		<b>500,86</b>		<b>515,14</b>		<b>830,80</b>		<b>1231,24</b>	

<b>Costo Total</b>	1231,24	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	370,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>N°. Unidades producidas</b>	493,33	370 / 0,75
<b>Costo por litro</b>	3,52	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	2,64	3,52/1000*750ml

**FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"**  
**INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN VINO DE GROSELLA**

Correspondiente al mes de septiembre de 2020

a.	PRODUCCIÓN	Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	413,28	0,12	532,86	0,16	547,14	0,16	865,20	2,47
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>413,28</b>	<b>0,12</b>	<b>532,86</b>	<b>0,16</b>	<b>547,14</b>	<b>0,16</b>	<b>865,20</b>	<b>2,47</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	382,50	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358,82	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	25,20	0,06	6,72	0,02	55,44	0,16	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	94,38	0,24	7,56	0,02	202,26	0,58	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>413,28</b>	<b>1,03</b>	<b>119,58</b>	<b>0,30</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>257,70</b>	<b>0,74</b>	<b>400,44</b>	<b>1,14</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>413,28</b>	<b>1,03</b>	<b>532,86</b>	<b>1,33</b>	<b>547,14</b>	<b>1,37</b>	<b>804,84</b>	<b>2,01</b>	<b>1265,64</b>	<b>3,62</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		413,28		532,86		547,14		865,20	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>413,28</b>		119,58		14,28		257,70		400,44	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		60,36		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>413,28</b>		<b>532,86</b>		<b>547,14</b>		<b>865,20</b>		<b>1265,64</b>	

<b>Costo Total</b>	1265,64	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	370,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>N°. Unidades producidas</b>	493,33	370 / 0,75
<b>Costo por litro</b>	3,62	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	2,71	3,61/1000*750ml

**FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"**  
**INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN VINO DE UVA**

Correspondiente al mes de septiembre de 2020

a. PRODUCCIÓN		Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	548,78	0,16	668,36	0,20	682,64	0,20	1010,87	2,89
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>548,78</b>	<b>0,16</b>	<b>668,36</b>	<b>0,20</b>	<b>682,64</b>	<b>0,20</b>	<b>1010,87</b>	<b>2,89</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	518,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358,82	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	25,20	0,06	6,72	0,02	55,44	0,16	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	94,38	0,24	7,56	0,02	202,26	0,58	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>548,78</b>	<b>1,37</b>	<b>119,58</b>	<b>0,30</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>257,70</b>	<b>0,74</b>	<b>400,44</b>	<b>1,14</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>548,78</b>	<b>1,37</b>	<b>668,36</b>	<b>1,67</b>	<b>682,64</b>	<b>1,71</b>	<b>940,34</b>	<b>2,35</b>	<b>1411,31</b>	<b>4,03</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		548,78		668,36		682,64		1010,87	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>548,78</b>		119,58		14,28		257,70		400,44	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		70,53		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>548,78</b>		<b>668,36</b>		<b>682,64</b>		<b>1010,87</b>		<b>1411,31</b>	

<b>Costo Total</b>	1411,31	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	370,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>N°. Unidades producidas</b>	493,33	370 / 0,75
<b>Costo por litro</b>	4,03	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	3,02	4,03/1000*750ml

**FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"**  
**INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN VINO DE MEMBRILLO**

Correspondiente al mes de septiembre de 2020

a.	PRODUCCIÓN	Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	409,28	0,12	528,86	0,16	543,14	0,16	860,90	2,46
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>409,28</b>	<b>0,12</b>	<b>528,86</b>	<b>0,16</b>	<b>543,14</b>	<b>0,16</b>	<b>860,90</b>	<b>2,46</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	378,50	0,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358,82	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	25,20	0,06	6,72	0,02	55,44	0,16	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	94,38	0,24	7,56	0,02	202,26	0,58	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>409,28</b>	<b>1,02</b>	<b>119,58</b>	<b>0,30</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>257,70</b>	<b>0,74</b>	<b>400,44</b>	<b>1,14</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>409,28</b>	<b>1,02</b>	<b>528,86</b>	<b>1,32</b>	<b>543,14</b>	<b>1,36</b>	<b>800,84</b>	<b>2,00</b>	<b>1261,34</b>	<b>3,60</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		409,28		528,86		543,14		860,90	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>409,28</b>		119,58		14,28		257,70		400,44	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		60,06		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>409,28</b>		<b>528,86</b>		<b>543,14</b>		<b>860,90</b>		<b>1261,34</b>	

<b>Costo Total</b>	1261,34	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	370,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>Nº. Unidades producidas</b>	493,33	370 / 0,75
<b>Costo por litro</b>	3,60	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	2,70	3,60/1000*750ml

**Anexo N°. 3: Documentos complementarios**

*Elementos del Costo – Materia Prima y Materiales para vinos*

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0016</b>				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Vino de mora				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
<b>Cantidad</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. unitario</b>	<b>V. total</b>
350	1.1.3.01.01	Libras de Mora	1,07	374,50
400	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	148,00
250	1.1.3.01.03	gramos de Levadura seca	0,01	2,50
400		Litros de agua destilada		
<b>TOTAL</b>				<b>525,00</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0017</b>				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Vino de pomarrosa				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
<b>Cantidad</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. unitario</b>	<b>V. total</b>
400	1.1.3.01.01	Libras de pomarrosa	0,50	200,00
400	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	148,00
250	1.1.3.01.03	gramos de Levadura seca	0,01	2,50
400		Litros de agua destilada		0,00
<b>TOTAL</b>				<b>350,50</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0018</b>				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Vino de grosella				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
<b>Cantidad</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. unitario</b>	<b>V. total</b>
400	1.1.3.01.01	Libras de grosella	0,58	232,00
400	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	148,00
250	1.1.3.01.03	gramos de Levadura seca	0,01	2,50
400		Litros de agua destilada		0,00
<b>TOTAL</b>				<b>382,50</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		



FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0020				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Vino de uva				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
350	1.1.3.01.01	Libras de Mora	1,05	367,50
400	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	148,00
250	1.1.3.01.03	gramos de Levadura seca	0,01	2,50
400		Litros de agua destilada		0,00
<b>TOTAL</b>				<b>518,00</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0019				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Vino de membrillo				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
400	1.1.3.01.01	Libras de membrillo	0,57	228,00
400	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	148,00
250	1.1.3.01.03	gramos de Levadura seca	0,01	2,50
400		Litros de agua destilada		0,00
<b>TOTAL</b>				<b>378,50</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0019				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Vinos				
<b>Proceso:</b> Embotellado				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
466	1.1.3.01.07	Botellas de vidrio para vino	0,37	172,42
466	1.1.3.01.09	Corchos	0,22	102,52
466	1.1.3.01.10	Capsulas de seguridad Etiquetas	0,18	83,88
<b>TOTAL</b>				<b>358,82</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

*Elementos del costo - Mano de obra - vinos:*

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>			
<b>RESUMEN MANO DE OBRA VINOS</b>			
<b>PROCESO</b>	<b>COSTO</b>		<b>TOTAL</b>
	<b>Sra. Pilar J.</b>	<b>Sr. Aldo R.</b>	
RECEPCIÓN Y MEZCLA	8,25	6,86	15,11
MACERACIÓN		25,20	25,20
FILTRADO		6,72	6,72
MADURACIÓN		55,44	55,44
EMBOTELLADO	14,64	13,36	28,00
<b>TOTAL</b>	<b>22,89</b>	<b>107,58</b>	<b>130,47</b>

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>			
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>			
<b>Fecha inicio:</b> Enero			
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes		<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla	
<b>Tiempo</b>		<b>Detalle</b>	<b>Horas producidas</b>
8h00	8h20	Recepción Materia Prima	20 Minutos
8h20	8h35	Aseo de utensilios	15 Minutos
8h35	8h56	Destilar agua	21 1/2 Minutos
8h56	9h36	Lavado y selección de la fruta	40 Minutos
9h36	11h06	Picado de la fruta	90 Minutos
11h06	11h36	Pesaje	30 Minutos
11h36	12h06	Mezcla de ingredientes	30 Minutos
<b>Total</b>			247 Minutos
Valor mano de obra (247/60*1,67 valor hora)			6,86 Dólares
F. Jefe de Producción			

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>			
<b>TARJETA DE TIEMPO</b>			
<b>Fecha inicio:</b> Enero			
<b>Nombre:</b> Sra. Pilar Jaramillo		<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla	
<b>Tiempo</b>		<b>Detalle</b>	<b>Horas producidas</b>
8h00	8h20	Recepción Materia Prima	20 Minutos
8h20	8h40	Aseo de utensilios	20 Minutos
8h40	9h20	Lavado y selección de la fruta	40 Minutos
9h20	10h50	Picado de la fruta	90 Minutos
10h50	12h30	Licudo	100 1/2 Minutos
<b>Total</b>			271 Minutos
Valor mano de obra (271/60*1,67 valor hora)			8,25 Dólares
F. Jefe de Producción			

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Enero				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			<b>Proceso:</b> Maceración. 1	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección martes 3 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de septiembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza martes 3 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 7 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 14 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 28 de septiembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Febrero				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			<b>Proceso:</b> Maceración. 2	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección martes 3 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de septiembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza martes 3 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 7 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 14 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 28 de septiembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: Marzo				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maceración. 3	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 5 de octubre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 12 de octubre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 19 de octubre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 26 de octubre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 5 de octubre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 12 de octubre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 19 de octubre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 26 de octubre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: Marzo				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Filtrado	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	11h00	Filtrado	210	Minutos
11h00	11h30	Inspección lunes 9 de noviembre	32	Minutos
<b>Total</b>			242	Minutos
Valor mano de obra (242/60*1,67 valor hora)			6,72	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: Abril				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 1	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: Mayo				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 2	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: junio				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 3	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: Julio				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 4	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Agosto				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 5	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Septiembre				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 6	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Septiembre				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Embotellado	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h30	Esterilización de envases	30	Minutos
8h30	11h30	llenado de botellas	180	Minutos
11h30	12h30	puesta de corchos	60	Minutos
13h00	14h00	puesta de etiquetas	60	Minutos
14h00	15h00	puesta de sellos autorizados	60	Minutos
15h00	15h30	puesta en la java	30	Minutos
15h30	16h00	puesta en el vehículo	30	Minutos
16h30	17h00	bajar al local comercial	30	Minutos
<b>Total</b>			480	Minutos
Valor mano de obra (480/60*1,83 valor hora)			14,64	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: del 7 al 28 de diciembre de 2020				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Embotellado	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h30	Esterilización de envases	30	Minutos
8h30	11h30	llenado de botellas	180	Minutos
11h30	12h30	puesta de corchos	60	Minutos
13h00	14h00	puesta de etiquetas	60	Minutos
14h00	15h00	puesta de sellos autorizados	60	Minutos
15h00	15h30	puesta en la java	30	Minutos
15h30	16h00	puesta en el vehículo	30	Minutos
16h30	17h00	bajar al local comercial	30	Minutos
<b>Total</b>			480	Minutos
Valor mano de obra (480/60*1,67 valor hora)			13,34	Dólares
F. Jefe de Producción				

**Elementos del costo - Costos Generales de Fabricación - vinos:**

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” RESUMEN COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
PROCESO	TOTAL
RECEPCIÓN Y MEZCLA	15,67
MACERACIÓN	94,38
FILTRADO	7,56
MADURACIÓN	202,26
EMBOTELLADO	13,62
<b>TOTAL</b>	<b>333,49</b>

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: RECEPCIÓN Y MEZCLA					
Cant.	Detalle	U.	medida	V. Unit.	V. Total
1	Depreciación Destiladora de agua fabricado en cobre	1	Dia	0,16	0,16
1	Depreciación de licuadora industrial	1	Dia	0,07	0,07
1	Depreciación vehículo - camioneta Chevrolet LUV DIESEL 4X4	1	Dia	3,11	3,11
1	Gas para destilación del agua	1	Bombona	1,60	1,60
1	Combustible	2	Galones	1,87	3,74
1	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1	m <sup>3</sup>	0,25	0,25
3	Consumo de energía eléctrica - recepción y mezcla	5,2	kW	0,09	0,47
1	Uso Inventario Utensilios de Cocina 1%	1	Varios	1,02	1,02
	Uso Inventario Bienes de Menor Cuantía 0.5 %	1	Varios	5,25	5,25
	<b>Total proceso de licuado y mezcla</b>			<b>13,42</b>	<b>15,67</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: MACERACIÓN					
Cant.	Detalle	U. medida		V. Unit.	V. Total
1	Depreciación Infraestructura de fábrica	1	Mes	27,71	27,71
1	Tinajas plásticas capacidad 500 litros	1	Mes	3,75	3,75
	<b>Total Proceso de maceración del vino</b>				<b>31,46</b>
	<b>TOTAL CGFR * 3</b>	3	Meses		<b>94,38</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: FILTRADO					
Cant.	Detalle	U. medida		V. Unit.	V. Total
	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1,89	m <sup>3</sup>	0,25	0,47
	Consumo de energía eléctrica	3,28	kW	0,25	0,82
	Uso Inventario Utensilios de Cocina	1	Varios	1,02	1,02
	Uso Inventario Bienes de Menor Cuantía 0.5 %	1	Varios	5,25	5,25
	<b>Total Proceso de filtrado del vino</b>				<b>7,56</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: MADURACIÓN					
Cant.	Detalle	U. medida		V. Unit.	V. Total
1	Depreciación Infraestructura de fábrica	1	Mes	27,71	27,71
	Depreciación Tanque de acero inoxidable capacidad 500 litros	1	Mes	6,00	6,00
	<b>Total Proceso de maduración del vino</b>				<b>33,71</b>
	<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN * 6</b>	6	Meses		<b>202,26</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: EMBOTELLADO					
Cant.	Detalle	U. medida		V. Unit.	V. Total
1	Depreciación Envasadora de dos grifos fabricado en acero	1	Día	0,25	0,25
1	Depreciación vehículo - camioneta Chevrolet LUV DIESEL 4X4	1	Día	3,11	3,11
1	Combustible	2	Galones	1,87	3,74
1	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1	m <sup>3</sup>	0,25	0,25
1	Uso Inventario Insumos y utensilios de cocina (178,50*10%)	1		1,02	1,02
2	Consumo por uso enseres de menor cuantía (jvas)	1	Día	5,25	5,25
	<b>Total Proceso de embotellado del vino</b>			<b>11,75</b>	<b>13,62</b>



**Anexo N° 4: Informe de cantidad licores (fijación del costo al producto terminado)**

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0017					
Producto: Licor de cacao			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	350	350	350	325
Producción comenzada	350	,	0	0	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	350	350	350	350	325
Litros de vino perdidos	0	0	0	25	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>	<b>325</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0018					
Producto: Licor de maracuyá			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	350	350	350	325
Producción comenzada	350	,	0	0	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	350	350	350	350	325
Litros de vino perdidos	0	0	0	25	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>	<b>325</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0019					
Producto: Licor de café			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	350	350	350	325
Producción comenzada	350	,	0	0	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	350	350	350	350	325
Litros de vino perdidos	0	0	0	25	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>	<b>325</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
INFORME DE CANTIDADES N° 0020					
Producto: Licor de membrillo			Unidad de medida: Litros		
Periodo: Al 01 de septiembre 2020					
a. Producción	Proceso Recepción y Mezcla	Proceso Macerado	Proceso Filtrado	Proceso maduración	Proceso de embotellado
Recibidas del proceso anterior	0	350	350	350	325
Producción comenzada	350	,	0	0	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>
b. Distribución de cantidades					
<b>En proceso</b>	350	350	350	350	325
Litros de vino perdidos	0	0	0	25	0
<b>Total</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>350</b>	<b>325</b>	<b>325</b>

**Anexo N° 5: Informe de costos de producción licores (fijación del costo a productos terminado)**

<b>FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"</b> <b>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN LICOR DE CACAO</b> Correspondiente al mes de septiembre de 2020											
a.	PRODUCCIÓN	Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	817,78	0,24	937,36	0,28	951,64	0,28	1163,61	3,32
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>817,78</b>	<b>0,24</b>	<b>937,36</b>	<b>0,28</b>	<b>951,64</b>	<b>0,28</b>	<b>1163,61</b>	<b>3,32</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	787,00	2,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,92	0,83
	Mano de obra	15,11	0,04	25,20	0,07	6,72	0,02	27,72	0,09	24,50	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	94,38	0,27	7,56	0,02	101,13	0,31	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>817,78</b>	<b>2,34</b>	<b>119,58</b>	<b>0,34</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>128,85</b>	<b>0,40</b>	<b>327,04</b>	<b>1,01</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>817,78</b>	<b>2,34</b>	<b>937,36</b>	<b>2,68</b>	<b>951,64</b>	<b>2,72</b>	<b>1080,49</b>	<b>3,32</b>	<b>1490,65</b>	<b>4,59</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		817,78		937,36		951,64		1163,61	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>817,78</b>		119,58		14,28		128,85		327,04	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		83,11		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>817,78</b>		<b>937,36</b>		<b>951,64</b>		<b>1163,61</b>		<b>1490,65</b>	

<b>Costo Total</b>	1490,65	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	325,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>N°. Unidades producidas</b>	433,33	325 / 0,75
<b>Costo por litro</b>	4,59	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	3,44	4,59/1000*750ml

**FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"**  
**INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN LICOR DE MARACUYÁ**

Correspondiente al mes de septiembre de 2020

a.	PRODUCCIÓN	Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	730,28	0,21	755,48	0,22	769,76	0,23	954,77	2,73
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>730,28</b>	<b>0,21</b>	<b>755,48</b>	<b>0,22</b>	<b>769,76</b>	<b>0,23</b>	<b>954,77</b>	<b>2,73</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	699,50	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,92	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	0,00	0,00	6,72	0,02	27,72	0,08	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	25,20	0,06	7,56	0,02	101,13	0,29	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>730,28</b>	<b>1,83</b>	<b>25,20</b>	<b>0,06</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>128,85</b>	<b>0,37</b>	<b>330,54</b>	<b>0,94</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>730,28</b>	<b>1,83</b>	<b>755,48</b>	<b>1,89</b>	<b>769,76</b>	<b>1,92</b>	<b>898,61</b>	<b>2,25</b>	<b>1285,31</b>	<b>3,67</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		730,28		755,48		769,76		954,77	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>730,28</b>		25,20		14,28		128,85		330,54	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		56,16		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>730,28</b>		<b>755,48</b>		<b>769,76</b>		<b>954,77</b>		<b>1285,31</b>	

<b>Costo Total</b>	1285,31	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	325,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>N°. Unidades producidas</b>	433,33	325/ 0,75
<b>Costo por litro</b>	3,67	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	2,75	3,67/1000*750ml

**FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"**  
**INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN LICOR DE CAFÉ**

Correspondiente al mes de septiembre de 2020

a. PRODUCCIÓN		Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	752,78	0,22	777,98	0,23	792,26	0,23	978,68	2,80
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>752,78</b>	<b>0,22</b>	<b>777,98</b>	<b>0,23</b>	<b>792,26</b>	<b>0,23</b>	<b>978,68</b>	<b>2,80</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	722,00	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,92	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	0,00	0,00	6,72	0,02	27,72	0,08	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	25,20	0,06	7,56	0,02	101,13	0,29	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>752,78</b>	<b>1,88</b>	<b>25,20</b>	<b>0,06</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>128,85</b>	<b>0,37</b>	<b>330,54</b>	<b>0,94</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>752,78</b>	<b>1,88</b>	<b>777,98</b>	<b>1,94</b>	<b>792,26</b>	<b>1,98</b>	<b>921,11</b>	<b>2,30</b>	<b>1309,22</b>	<b>3,74</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		752,78		777,98		792,26		978,68	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>752,78</b>		25,20		14,28		128,85		330,54	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		57,57		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>752,78</b>		<b>777,98</b>		<b>792,26</b>		<b>978,68</b>		<b>1309,22</b>	

<b>Costo Total</b>	1309,22	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	325,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>N°. Unidades producidas</b>	433,33	325 / 0,75
<b>Costo por litro</b>	3,74	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	2,81	3,74/1000*750ml

**FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"**  
**INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN LICOR DE MEMBRILLO**

Correspondiente al mes de septiembre de 2020

a.	PRODUCCIÓN	Proceso recepción y selección		Proceso macerado		Proceso Filtrado		Proceso Maduración		Proceso embotellado	
		C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.	C. Total	C. Unit.
<b>1</b>	<b>RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>										
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	632,78	0,19	657,98	0,19	672,26	0,20	851,18	2,43
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>632,78</b>	<b>0,19</b>	<b>657,98</b>	<b>0,19</b>	<b>672,26</b>	<b>0,20</b>	<b>851,18</b>	<b>2,43</b>
<b>2</b>	<b>COSTO ESTE PROCESO</b>										
	<b>Inversiones en este periodo</b>										
	Materia prima	602,00	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288,92	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	0,00	0,00	6,72	0,02	27,72	0,08	28,00	0,08
	Costos Generales	15,67	0,04	25,20	0,06	7,56	0,02	101,13	0,29	13,62	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>632,78</b>	<b>1,58</b>	<b>25,20</b>	<b>0,06</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>128,85</b>	<b>0,37</b>	<b>330,54</b>	<b>0,94</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>632,78</b>	<b>1,58</b>	<b>657,98</b>	<b>1,64</b>	<b>672,26</b>	<b>1,68</b>	<b>801,11</b>	<b>2,00</b>	<b>1181,72</b>	<b>3,38</b>
<b>b</b>	<b>PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>										
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		632,78		657,98		672,26		851,18	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>632,78</b>		25,20		14,28		128,85		330,54	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		50,07		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>632,78</b>		<b>657,98</b>		<b>672,26</b>		<b>851,18</b>		<b>1181,72</b>	

<b>Costo Total</b>	1181,72	Tomado del costo de producción
<b>Volumen de producción</b>	325,00	Litros de vino
<b>Contenido por botella</b>	0,75	750ml / 1000 = 0,75
<b>N°. Unidades producidas</b>	433,33	325 / 0,75
<b>Costo por litro</b>	3,38	Costo total/vol. Producción
<b>Costo unitario</b>	2,53	3,38/1000*750ml

**Anexo N°. 6: Documentos Complementarios - licores**

**Elementos del Costo - Materia Prima para licores:**

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0021</b>				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Licor de cacao				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
<b>Cantidad</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. unitario</b>	<b>V. total</b>
100	1.1.3.01.01	Libras de cacao en pasta	3,50	350,00
350	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	129,50
100	1.1.3.01.04	Leche	0,45	45,00
150	1.1.3.01.05	Litros de aguardiente	1,75	262,50
100	1.1.3.01.06	Litros de agua destilada		
<b>TOTAL</b>				<b>787,00</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0022</b>				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Licor de maracuyá				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
<b>Cantidad</b>	<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. unitario</b>	<b>V. total</b>
175	1.1.3.01.01	Kilos de pulpa de maracuyá	1,25	218,75
350	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	129,50
100	1.1.3.01.04	Leche	0,45	45,00
175	1.1.3.01.05	Litros de aguardiente	1,75	306,25
75	1.1.3.01.06	Litros de agua destilada		
<b>TOTAL</b>				<b>699,50</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0023				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Licor de café				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
150	1.1.3.01.01	Libras de café	2,20	330,00
350	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	129,50
150	1.1.3.01.05	Litros de aguardiente	1,75	262,50
200	1.1.3.01.06	Litros de agua destilada		0,00
<b>TOTAL</b>				<b>722,00</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0024				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Licor de membrillo				
<b>Proceso:</b> Recepción y mezcla				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
265	1.1.3.01.01	Libras de membrillo	0,50	132,50
350	1.1.3.01.02	Libras de Azúcar	0,37	129,50
75	1.1.3.01.04	Leche	0,45	33,75
175	1.1.3.01.05	Litros de aguardiente	1,75	306,25
100	1.1.3.01.06	Litros de agua destilada		
<b>TOTAL</b>				<b>602,00</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0019				
<b>Responsable:</b> Aldo Reyes				
<b>Producto:</b> Licores				
<b>Proceso:</b> Embotellado				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
466	1.1.3.01.08	Botellas de vidrio con tapa para licor	0,42	195,72
466	1.1.3.01.08	Capsulas de seguridad Etiquetas	0,20	93,20
<b>TOTAL</b>				<b>288,92</b>
Recibí <b>Jefe de producción</b>		Entregué <b>Bodega</b>		



**Elementos del costo - Mano de obra – licores:**

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”			
RESUMEN MANO DE OBRA			
PRODUCTO	LICOR		
PROCESO	COSTO		TOTAL
	Sra. Pilar J.	Sr. Aldo R.	
RECEPCIÓN Y MEZCLA	8,25	6,86	15,11
MACERACIÓN		25,20	25,20
FILTRADO		6,72	6,72
MADURACIÓN		27,72	27,72
EMBOTELLADO	12,81	11,69	24,50
<b>TOTAL</b>	<b>21,06</b>	<b>78,19</b>	<b>99,25</b>

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”			
TARJETA DE TIEMPO			
Fecha inicio: Enero			
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Recepción y mezcla
Tiempo		Detalle	Horas producidas
8h00	8h20	Recepción Materia Prima	20 Minutos
8h20	8h35	Aseo de utensilios	15 Minutos
8h35	8h56	Destilar agua	21 1/2 Minutos
8h56	9h36	Lavado y selección de la fruta	40 Minutos
9h36	11h06	Picado de la fruta	90 Minutos
11h06	11h36	Pesaje	30 Minutos
11h36	12h06	Mezcla de ingredientes	30 Minutos
<b>Total</b>			247 Minutos
Valor mano de obra (247/60*1,67 valor hora)			6,86 Dólares
F. Jefe de Producción			

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”			
TARJETA DE TIEMPO			
Fecha inicio: Enero			
Nombre: Sra. Pilar Jaramillo			Proceso: Recepción y mezcla
Tiempo		Detalle	Horas producidas
8h00	8h20	Recepción Materia Prima	20 Minutos
8h20	8h40	Aseo de utensilios	20 Minutos
8h40	9h20	Lavado y selección de la fruta	40 Minutos
9h20	10h50	Picado de la fruta	90 Minutos
10h50	12h30	Licudo	100 1/2 Minutos
<b>Total</b>			271 Minutos
Valor mano de obra (271/60*1,67 valor hora)			8,25 Dólares
F. Jefe de Producción			

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Enero				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			<b>Proceso:</b> Maceración. 1	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección martes 3 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de septiembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza martes 3 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 7 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 14 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 28 de septiembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Febrero				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			<b>Proceso:</b> Maceración. 2	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección martes 3 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de septiembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza martes 3 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 7 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 14 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 28 de septiembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Marzo				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maceración. 3	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 5 de octubre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 12 de octubre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 19 de octubre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 26 de octubre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 5 de octubre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 12 de octubre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 19 de octubre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 26 de octubre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Marzo				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Filtrado	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	11h00	Filtrado	210	Minutos
11h00	11h30	Inspección lunes 9 de noviembre	32	Minutos
<b>Total</b>			242	Minutos
Valor mano de obra (242/60*1,67 valor hora)			6,72	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Abril				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 1	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: Mayo				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 2	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
Fecha: junio				
Nombre: Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maduración. 3	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (303/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> Septiembre				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Envasado	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h30	Esterilización de envases	30	Minutos
8h30	11h30	llenado de botellas	180	Minutos
11h30	12h30	puesta de corchos	60	Minutos
13h00	14h00	puesta de etiquetas	60	Minutos
14h00	15h00	puesta de sellos autorizados	60	Minutos
15h00	15h30	puesta en la java	30	Minutos
15h30	16h00	puesta en el vehículo	30	Minutos
16h30	17h00	bajar al local comercial	30	Minutos
<b>Total</b>			480	Minutos
Valor mano de obra (480/60*1,83 valor hora)			14,64	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> del 7 al 28 de diciembre de 2020				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Envasado	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h30	Esterilización de envases	30	Minutos
8h30	11h30	llenado de botellas	180	Minutos
11h30	12h30	puesta de corchos	60	Minutos
13h00	14h00	puesta de etiquetas	60	Minutos
14h00	15h00	puesta de sellos autorizados	60	Minutos
15h00	15h30	puesta en la java	30	Minutos
15h30	16h00	puesta en el vehículo	30	Minutos
16h30	17h00	bajar al local comercial	30	Minutos
<b>Total</b>			480	Minutos
Valor mano de obra (480/60*1,67 valor hora)			13,34	Dólares
F. Jefe de Producción				

**Elementos del costo - Costos Generales de Fabricación - licores:**

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” RESUMEN COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b>	
<b>PROCESO</b>	<b>TOTAL</b>
RECEPCIÓN Y MEZCLA	15,67
MACERACIÓN	94,38
FILTRADO	7,56
MADURACIÓN	101,13
EMBOTELLADO	13,62
<b>TOTAL</b>	<b>232,36</b>

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>					
<b>Proceso: RECEPCIÓN Y MEZCLA</b>					
<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>U. medida</b>		<b>V. Unit.</b>	<b>V. Total</b>
1	Depreciación Destiladora de agua fabricado en cobre	1	Dia	0,16	0,16
1	Depreciación de licuadora industrial	1	Dia	0,07	0,07
1	Depreciación vehículo - camioneta Chevrolet LUV DIESEL 4X4	1	Dia	3,11	3,11
1	Gas para destilación del agua	1	Bombona	1,60	1,60
1	Combustible	2	Galones	1,87	3,74
1	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1	m <sup>3</sup>	0,25	0,25
3	Consumo de energía eléctrica - recepción y mezcla	5,2	kW	0,09	0,47
1	Uso Inventario Utensilios de Cocina 1%	1	Varios	1,02	1,02
	Uso Inventario Bienes de Menor Cuantía 0.5 %	1	Varios	5,25	5,25
	<b>Total proceso de licuado y mezcla</b>			<b>13,42</b>	<b>15,67</b>

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>					
<b>Proceso: MACERACIÓN</b>					
<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>U. medida</b>		<b>V. Unit.</b>	<b>V. Total</b>
1	Depreciación Infraestructura de fábrica	1	Mes	27,71	27,71
1	Cubas plásticas capacidad 500 litros	1	Mes	3,75	3,75
	<b>Total Proceso de maceración del vino</b>				<b>31,46</b>
	<b>TOTAL CGFR</b>	3	Meses		<b>94,38</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: FILTRADO					
Cant.	Detalle	U. medida		V. Unit.	V. Total
	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1,89	m <sup>3</sup>	0,25	0,47
	Consumo de energía eléctrica	3,28	kW	0,25	0,82
	Uso Inventario Utensilios de Cocina	1	Varios	1,02	1,02
	Uso Inventario Bienes de Menor Cuantía 0.5 %	1	Varios	5,25	5,25
	<b>Total Proceso de filtrado del vino</b>				<b>7,56</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: MADURACIÓN					
Cant.	Detalle	U. medida		V. Unit.	V. Total
1	Depreciación Infraestructura de fábrica	1	Mes	27,71	27,71
1	Dep. Tanque de acero inoxidable capacidad 500 litros	1	Mes	6,00	6,00
	<b>Total Proceso de maduración del vino</b>				<b>33,71</b>
	<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN</b>	<b>3</b>	<b>Meses</b>		<b>101,13</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: EMBOTELLADO					
Cant.	Detalle	U. medida		V. Unit.	V. Total
1	Dep. Envasadora 2 grifos fabricado en acero inoxidable	1	Día	0,25	0,25
1	Dep. Vehículo - camioneta Chevrolet LUV DIESEL 4X4	1	Día	3,11	3,11
1	Combustible	2	Galones	1,87	3,74
1	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1	m <sup>3</sup>	0,25	0,25
1	Uso Inv. Insumos y utensilios de cocina (178,50*10%)	1		1,02	1,02
2	Consumo por uso enseres de menor cuantía (jvas)	1	Dia	5,25	5,25
	<b>Total Proceso de embotellado del vino</b>			<b>11,75</b>	<b>13,62</b>

## Anexo N°. 7: Libros Auxiliares

### Auxiliar de compras:

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS N°. 001							
Mes: septiembre 2020							
FECHA	N° COMPROBANTE	DETALLE	BI 0%	B.I IVA%	IVA 12%	TOTAL	F. PAGO
1/9/2020	001-011-000194300	Compra de materia prima	148,00	2,23	0,27	150,50	Contado
1/9/2020	001-001-000000065	Compra de materia prima	200,00			200,00	Contado
10/9/2020	001-777-156630252	Pago servicios básicos	42	31,82	3,82	77,64	Contado
10/9/2020	001-001-0000000460	Pago seguridad y vigilancia		8,93	1,07	10	Contado
13/9/2020	001-011-000405414	Pago combustible		3,74	0,86	4,6	Contado
14/9/2020	002-002-000003992	Pago honorarios profesionales		26,79	3,21	30	Contado
14/9/2020	001-001-000001256	Pago servicios de mantenimiento	10			10	Contado
14/9/2020	001-001-000105659	Pago repuesto		10,71	1,29	12	Contado
14/9/2020	001-001-000000850	Pago servicios de mantenimiento	20			20	Contado
<b>TOTAL</b>			<b>420,00</b>	<b>84,22</b>	<b>10,52</b>	<b>514,74</b>	

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS N°. 002							
Mes: octubre 2020							
FECHA	N° COMPROBANTE	DETALLE	BI 0%	B.I IVA%	IVA 12%	TOTAL	F. PAGO
3/10/2020	001-011-000405434.	Pago gas		1,6	0,19	1,79	Contado
10/10/2020	001-777-158755916	Pago servicios básicos		75,03	3,82	78,85	Contado
10/10/2020	001-001-0000000466	Pago seguridad y vigilancia		8,93	1,07	10,00	Contado
10/10/2020	002-001-000004011	Pago honorarios profesionales		35,71	4,29	40,00	Contado
16/10/2020	001-042-000024230	Pago permisos de funcionamiento	62,76		0,00	62,76	Contado
17/10/2020	001-002-000050377	Pago material de aseo		20,45	2,45	22,90	Contado
<b>TOTAL</b>			<b>62,76</b>	<b>141,72</b>	<b>11,82</b>	<b>216,30</b>	

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS N°. 003							
Mes: noviembre 2020							
FECHA	N° COMPR.	DETALLE	BI 0%	B.I IVA%	IVA 12%	TOTAL	F. PAGO
10/11/2020	001-777-258796532	Pago servicios básicos	47,00	31,82	3,82	82,64	Contado
10/11/2020	001-001-0000000480	Pago seguridad y vigilancia		8,93	1,07	10,00	Contado
10/11/2020	002-001-000004040	Pago honorarios profesionales		26,79	3,21	30,00	Contado
13/11/2020	002-003-000007994	Pago repuesto		58,04	6,96	65,00	Contado
13/11/2020	002-003-000008345	Pago repuesto		11,20	1,20	12,40	Contado
30/11/2020	001-001-000005842	Pago herramientas varias		27,10	3,25	30,35	Contado
<b>TOTAL</b>			<b>47,00</b>	<b>163,88</b>	<b>19,52</b>	<b>230,40</b>	



**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
LIBRO AUXILIAR DE COMPRAS N°. 004**

Mes: diciembre 2020

FECHA	N° COMPROBANTE	DETALLE	BI 0%	B.I IVA%	IVA 12%	TOTAL	F. PAGO
4/12/2020	001-102-000128812	Pago combustible		8,93	1,75	10,68	Contado
10/12/2020	001-777-258796940	Pago servicios básicos	45,71	31,82	3,82	81,35	Contado
10/12/2020	001-001-0000000492	Pago seguridad y vigilancia		8,93	1,07	10,00	Contado
14/12/2020	002-001-000004081	Pago honorarios profesionales		26,79	3,21	30,00	Contado
<b>TOTAL</b>			<b>45,71</b>	<b>49,68</b>	<b>9,85</b>	<b>102,03</b>	

**Auxiliares de ventas:**

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS N°. 001**

Mes: septiembre 2020

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	B.I 0%	ICE	TOTAL	I.R. 1%	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000601	CONSUMIDOR FINAL	90,04	29,28	120,00		CONTADO
4/9/2020	2	002-002-0000000602	CONSUMIDOR FINAL	76,06	19,94	96,00		CONTADO
4/9/2020	3	002-002-0000000603	CONSUMIDOR FINAL	90,01	19,99	110,00		CONTADO
4/9/2020	4	002-002-0000000604	CONSUMIDOR FINAL	152,95	37,05	190,00		CONTADO
4/9/2020	5	002-002-0000000605	CONSUMIDOR FINAL	141,28	28,72	170,00		CONTADO
4/9/2020	6	002-002-0000000606	CONSUMIDOR FINAL	106,38	23,62	130,00		CONTADO
4/9/2020	7	002-002-0000000607	CONSUMIDOR FINAL	157,14	40,94	200,00		CONTADO
14/9/2020	8	002-002-0000000608	CONSUMIDOR FINAL	16,10	3,90	20,00		CONTADO
14/9/2020	9	002-002-0000000609	CONSUMIDOR FINAL	146,42	33,58	180,00		CONTADO
14/9/2020	10	002-002-0000000610	CONSUMIDOR FINAL	81,58	18,42	100,00		CONTADO
24/9/2020	11	002-002-0000000611	CONSUMIDOR FINAL	8,44	1,56	10,00		CONTADO
25/9/2020	12	002-002-0000000612	CONSUMIDOR FINAL	76,18	19,82	96,00		CONTADO
25/9/2020	13	002-002-0000000613	CONSUMIDOR FINAL	64,07	15,93	80,00		CONTADO
26/9/2020	14	002-002-0000000614	CONSUMIDOR FINAL	33,12	6,88	40,00		CONTADO
29/9/2020	15	002-002-0000000615	CONSUMIDOR FINAL	8,39	1,61	10,00		CONTADO
29/9/2020	16	002-002-0000000616	CONSUMIDOR FINAL	64,56	19,44	84,00		CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>1312,72</b>	<b>321,36</b>	<b>1636,00</b>		

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**  
**LIBRO AUXILIAR DE VENTAS N°. 002**

Mes: octubre 2020

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	BI 0%	ICE	TOTAL	I.R. 1%	F. PAGO
2/10/2020	1	002-002-0000000617	CONSUMIDOR FINAL	8,44	1,56	10,00		CONTADO
2/10/2020	2	002-002-0000000618	CONSUMIDOR FINAL	8,39	1,61	10,00		CONTADO
17/10/2020	3	002-002-0000000619	CONSUMIDOR FINAL	24,37	5,63	30,00		CONTADO
17/10/2020	4	002-002-0000000620	CONSUMIDOR FINAL	74,72	21,28	96,00		CONTADO
17/10/2020	5	002-002-0000000621	CONSUMIDOR FINAL	161,00	39,00	200,00		CONTADO
17/10/2020	6	002-002-0000000622	CONSUMIDOR FINAL	153,61	36,39	190,00		CONTADO
17/10/2020	7	002-002-0000000623	CONSUMIDOR FINAL	167,06	32,94	200,00		CONTADO
17/10/2020	8	002-002-0000000624	CONSUMIDOR FINAL	167,60	32,40	200,00		CONTADO
17/10/2020	9	002-002-0000000625	CONSUMIDOR FINAL	167,61	32,39	200,00		CONTADO
17/10/2020	10	002-002-0000000626	CONSUMIDOR FINAL	156,57	33,43	190,00		CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>1089,37</b>	<b>236,63</b>	<b>1326,00</b>	<b>1089,37</b>	<b>236,63</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”**  
**LIBRO AUXILIAR DE VENTAS N°. 003**

Mes: noviembre 2020

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	BI 0%	ICE	TOTAL	I.R. 1%	F. PAGO
5/11/2020	1	002-002-0000000627	CONSUMIDOR FINAL	75,63	20,37	96,00		CONTADO
5/11/2020	2	002-002-0000000628	CONSUMIDOR FINAL	146,26	33,74	180,00		CONTADO
5/11/2020	3	002-002-0000000629	CONSUMIDOR FINAL	165,33	34,67	200,00		CONTADO
5/11/2020	4	002-002-0000000630	CONSUMIDOR FINAL	130,60	29,40	160,00		CONTADO
7/11/2020	5	002-002-0000000631	CONSUMIDOR FINAL	69,28	20,72	90,00		CONTADO
17/11/2020	6	002-002-0000000632	CONSUMIDOR FINAL	210,34	62,66	273,00		CONTADO
17/11/2020	7	002-002-0000000633	CONSUMIDOR FINAL	165,64	34,36	200,00		CONTADO
17/11/2020	8	002-002-0000000634	CONSUMIDOR FINAL	32,99	7,01	40,00		CONTADO
18/11/2020	9	002-002-0000000635	CONSUMIDOR FINAL	10,39	1,61	12,00		CONTADO
19/11/2020	10	002-002-0000000636	CONSUMIDOR FINAL	15,88	4,12	20,00		CONTADO
19/11/2020	11	002-002-0000000637	CONSUMIDOR FINAL	8,39	1,61	10,00		CONTADO
20/11/2020	12	002-002-0000000638	CONSUMIDOR FINAL	7,49	2,51	10,00		CONTADO
20/11/2020	13	002-002-0000000639	CONSUMIDOR FINAL	130,70	29,30	160,00		CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>1168,92</b>	<b>282,08</b>	<b>1451,00</b>	<b>1168,92</b>	<b>282,08</b>

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
LIBRO AUXILIAR DE VENTAS N°. 004**

Mes: Diciembre 2020

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	B.I 0%	ICE	TOTAL	I.R. 1%	F. PAGO
3/12/2020	1	002-002-0000000640	CONSUMIDOR FINAL	16,88	3,12	20,00		CONTADO
3/12/2020	2	002-002-0000000641	CONSUMIDOR FINAL	6,78	3,22	10,00		CONTADO
3/12/2020	3	002-002-0000000642	CONSUMIDOR FINAL	114,42	25,58	140,00		CONTADO
3/12/2020	4	002-002-0000000643	CONSUMIDOR FINAL	61,81	18,19	80,00		CONTADO
17/12/2020	5	002-002-0000000644	AQUASOLUTIONS	201,24	38,76	236,56	3,44	CONTADO
17/12/2020	6	002-002-0000000645	ASO. FISC. SUCUMBOS	313,78	79,32	389,74	3,36	CONTADO
17/12/2020	7	002-002-0000000646	CONSUMIDOR FINAL	183,91	36,09	220,00		CONTADO
17/12/2020	8	002-002-0000000647	CONSUMIDOR FINAL	100,41	19,59	120,00		CONTADO
17/12/2020	9	002-002-0000000648	CONSUMIDOR FINAL	8,39	1,61	9,80	0,20	CONTADO
17/12/2020	10	002-002-0000000649	CONSUMIDOR FINAL	8,39	1,61	10,00		CONTADO
17/12/2020	11	002-002-0000000650	COOPSERLOJA	38,35	38,76	76,65	0,46	CONTADO
17/12/2020	12	002-002-0000000651	COOPSERLOJA	262,38	38,76	298,16	2,98	CONTADO
17/12/2020	13	002-002-0000000652	CONSUMIDOR FINAL	159,22	30,78	190,00		CONTADO
17/12/2020	14	002-002-0000000654	CONSUMIDOR FINAL	189,47	38,58	228,05		CONTADO
18/12/2020	15	002-002-0000000655	CONSUMIDOR FINAL	167,13	32,87	200,00		CONTADO
18/12/2020	16	002-002-0000000656	CONSUMIDOR FINAL	45,32	13,48	58,80		CONTADO
21/12/2020	17	002-002-0000000657	CONSUMIDOR FINAL	8,38	1,62	10,00		CONTADO
21/12/2020	18	002-002-0000000658	CONSUMIDOR FINAL	99,28	20,72	120,00		CONTADO
21/12/2020	19	002-002-0000000659	CONSUMIDOR FINAL	83,90	16,10	100,00		CONTADO
21/12/2020	20	002-002-0000000660	CONSUMIDOR FINAL	64,76	15,24	80,00		CONTADO
21/12/2020	21	002-002-0000000661	CONSUMIDOR FINAL	155,26	34,74	190,00		CONTADO
23/12/2020	22	002-002-0000000662	CONSUMIDOR FINAL	107,95	22,05	130,00		CONTADO
24/12/2020	23	002-002-0000000663	CONSUMIDOR FINAL	16,77	3,23	20,00		CONTADO
24/12/2020	24	002-002-0000000664	CONSUMIDOR FINAL	65,06	14,94	80,00		CONTADO
24/12/2020	25	002-002-0000000665	CONSUMIDOR FINAL	134,01	25,89	159,90		CONTADO
24/12/2020	26	002-002-0000000666	CONSUMIDOR FINAL	97,60	22,40	120,00		CONTADO
24/12/2020	27	002-002-0000000667	CONSUMIDOR FINAL	66,12	13,88	80,00		CONTADO
24/12/2020	28	002-002-0000000668	CONSUMIDOR FINAL	8,38	1,62	10,00		CONTADO
28/12/2020	29	002-002-0000000669	CONSUMIDOR FINAL	8,44	1,56	10,00		CONTADO
28/12/2020	30	002-002-0000000670	CONSUMIDOR FINAL	67,30	12,70	80,00		CONTADO
28/12/2020	31	002-002-0000000671	CONSUMIDOR FINAL	146,94	33,06	180,00		CONTADO
28/12/2020	32	002-002-0000000672	CONSUMIDOR FINAL	155,81	34,19	190,00		CONTADO
29/12/2020	33	002-002-0000000673	CONSUMIDOR FINAL	158,02	35,98	194,00		CONTADO
30/12/2020	34	002-002-0000000674	CONSUMIDOR FINAL	97,61	22,39	120,00		CONTADO
30/12/2020	35	002-002-0000000675	CAMPOS SOFT LOJA	50,15	9,85	59,44	0,56	CONTADO
28/12/2020	36	002-002-0000000653	CONSUMIDOR FINAL	7,49	2,51	10,00		CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>3477,11</b>	<b>764,99</b>	<b>4231,10</b>	<b>11,00</b>	

### Auxiliares de venta mes de septiembre:

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"												
AUXILIAR DE VENTAS VINO DE MORA												
CÓDIGO: 4.1.1.01.01												
FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD-VALOREM	ICE TOTAL	SUB-TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000601	CONSUMIDOR FINAL	6,00	5,63	0,65	1,30	1,95	33,78	11,70	17,33	CONTADO
4/9/2020	2	002-002-0000000602	CONSUMIDOR FINAL	2,00	6,34	0,65	1,30	1,95	12,68	3,90	10,24	CONTADO
4/9/2020	3	002-002-0000000603	CONSUMIDOR FINAL	7,00	8,18	0,65	1,30	1,95	57,26	13,65	21,83	CONTADO
4/9/2020	4	002-002-0000000604	CONSUMIDOR FINAL	19,00	8,05	0,65	1,30	1,95	152,95	37,05	45,10	CONTADO
4/9/2020	5	002-002-0000000605	CONSUMIDOR FINAL	3,00	8,31	0,65	1,30	1,95	24,93	5,85	14,16	CONTADO
4/9/2020	6	002-002-0000000607	CONSUMIDOR FINAL	6,00	6,36	0,65	1,30	1,95	38,16	11,70	18,06	CONTADO
14/9/2020	7	002-002-0000000608	CONSUMIDOR FINAL	2,00	8,05	0,65	1,30	1,95	16,10	3,90	11,95	CONTADO
14/9/2020	8	002-002-0000000610	CONSUMIDOR FINAL	6,00	8,16	0,65	1,30	1,95	48,96	11,70	19,86	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>51,00</b>					<b>384,82</b>	<b>99,45</b>	<b>158,53</b>	

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"												
AUXILIAR DE VENTAS VINO DE POMARROSA												
CÓDIGO: 4.1.1.01.02												
FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD-VALOREM	ICE TOTAL	SUB-TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000601	CONSUMIDOR FINAL	2,00	5,63	0,65	0,91	1,56	11,26	3,12	14,38	CONTADO
4/9/2020	2	002-002-0000000602	CONSUMIDOR FINAL	2,00	6,34	0,65	0,91	1,56	12,68	3,12	15,80	CONTADO
4/9/2020	3	002-002-0000000603	CONSUMIDOR FINAL	2,00	8,18	0,65	0,91	1,56	16,36	3,12	19,48	CONTADO
4/9/2020	4	002-002-0000000605	CONSUMIDOR FINAL	2,00	8,31	0,65	0,91	1,56	16,62	3,12	19,74	CONTADO
4/9/2020	5	002-002-0000000607	CONSUMIDOR FINAL	2,00	6,36	0,65	0,91	1,56	12,72	3,12	15,84	CONTADO
14/9/2020	6	002-002-0000000609	CONSUMIDOR FINAL	4,00	8,13	0,65	0,91	1,56	32,52	6,24	38,76	CONTADO
24/9/2020	7	002-002-0000000611	CONSUMIDOR FINAL	1,00	8,44	0,65	0,91	1,56	8,44	1,56	10,00	CONTADO
25/9/2020	8	002-002-0000000612	CONSUMIDOR FINAL	2,00	6,37	0,65	0,91	1,56	12,74	3,12	15,86	CONTADO
25/9/2020	9	002-002-0000000613	CONSUMIDOR FINAL	4,00	6,41	0,65	0,91	1,56	25,64	6,24	31,88	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>21,00</b>					<b>148,98</b>	<b>32,76</b>	<b>181,74</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
AUXILIAR DE VENTAS VINO DE GROSELLA**

CÓDIGO: 4.1.1.01.03

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD- VALOREM	ICE TOTAL	SUB- TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000601	CONSUMIDOR FINAL	2,00	5,62	0,65	0,97	1,62	11,24	3,24	8,86	CONTADO
4/9/2020	2	002-002-0000000602	CONSUMIDOR FINAL	4,00	6,34	0,65	0,97	1,62	25,36	6,48	12,82	CONTADO
4/9/2020	3	002-002-0000000605	CONSUMIDOR FINAL	11,00	8,31	0,65	0,97	1,62	91,41	17,82	26,13	CONTADO
4/9/2020	4	002-002-0000000607	CONSUMIDOR FINAL	3,00	6,36	0,65	0,97	1,62	19,08	4,86	11,22	CONTADO
14/9/2020	5	002-002-0000000609	CONSUMIDOR FINAL	8,00	8,13	0,65	0,97	1,62	65,04	12,96	21,09	CONTADO
25/9/2020	6	002-002-0000000612	CONSUMIDOR FINAL	4,00	6,37	0,65	0,97	1,62	25,48	6,48	12,85	CONTADO
25/9/2020	7	002-002-0000000613	CONSUMIDOR FINAL	3,00	6,41	0,65	0,97	1,62	19,23	4,86	11,27	CONTADO
29/9/2020	8	002-002-0000000616	CONSUMIDOR FINAL	12,00	5,38	0,65	0,97	1,62	64,56	19,44	24,82	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>47,00</b>	<b>52,92</b>	<b>5,20</b>	<b>7,76</b>	<b>12,96</b>	<b>321,40</b>	<b>76,14</b>	<b>129,06</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
AUXILIAR DE VENTAS VINO DE UVA**

CÓDIGO: 4.1.1.01.04

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD- VALOREM	ICE TOTAL	SUB- TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000605	CONSUMIDOR FINAL	1,00	8,16	0,65	1,28	1,93	8,16	1,93	10,09	CONTADO
4/9/2020	2	002-002-0000000607	CONSUMIDOR FINAL	2,00	6,37	0,65	1,28	1,93	12,74	3,86	10,23	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>3,00</b>					<b>20,90</b>	<b>5,79</b>	<b>20,32</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
AUXILIAR DE VENTAS VINO DE MEMBRILLO**

CÓDIGO: 4.1.1.01.05

FECHA	Nº	Nº COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD- VALOREM	ICE TOTAL	SUB- TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000601	CONSUMIDOR FINAL	2,00	5,63	0,65	0,96	1,61	11,26	3,22	8,85	CONTADO
4/9/2020	2	002-002-0000000602	CONSUMIDOR FINAL	4,00	6,34	0,65	0,96	1,61	25,36	6,44	12,78	CONTADO
4/9/2020	3	002-002-0000000603	CONSUMIDOR FINAL	2,00	8,18	0,65	0,96	1,61	16,36	3,22	11,40	CONTADO
4/9/2020	4	002-002-0000000606	CONSUMIDOR FINAL	6,00	8,18	0,65	0,96	1,61	49,08	9,66	17,84	CONTADO
4/9/2020	5	002-002-0000000607	CONSUMIDOR FINAL	12,00	6,36	0,65	0,80	1,45	76,32	17,40	23,76	CONTADO
14/9/2020	6	002-002-0000000610	CONSUMIDOR FINAL	3,00	8,16	0,65	0,96	1,61	24,48	4,83	12,99	CONTADO
25/9/2020		002-002-0000000612	CONSUMIDOR FINAL	4,00	6,37	0,65	0,96	1,61	25,48	6,44	12,81	CONTADO
25/9/2020		002-002-0000000613	CONSUMIDOR FINAL	3,00	6,41	0,65	0,96	1,61	19,23	4,83	11,24	CONTADO
26/9/2020	7	002-002-0000000614	CONSUMIDOR FINAL	2,00	8,28	0,65	0,96	1,61	16,56	3,22	11,50	CONTADO
29/9/2020	8	002-002-0000000615	CONSUMIDOR FINAL	1,00	8,39	0,65	0,96	1,61	8,39	1,61	10,00	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>39,00</b>					<b>272,52</b>	<b>60,87</b>	<b>133,17</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
AUXILIAR DE VENTAS LICR DULCE DE CACAO**

CÓDIGO: 4.1.1.01.06

FECHA	Nº	Nº COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD- VALOREM	ICE TOTAL	SUB- TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020		002-002-0000000601	CONSUMIDOR FINAL	2,00	5,63	0,82	1,69	2,51	11,26	5,02	10,65	CONTADO
4/9/2020	7	002-002-0000000606	CONSUMIDOR FINAL	2,00	8,18	0,82	1,69	2,51	16,36	5,02	13,20	CONTADO
14/9/2020	8	002-002-0000000609	CONSUMIDOR FINAL	5,00	8,13	0,82	1,69	2,51	40,65	12,55	20,68	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>9,00</b>					<b>68,27</b>	<b>22,59</b>	<b>44,53</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
AUXILIAR DE VENTAS LICOR DULCE DE MARACUYÁ**

CÓDIGO: 4.1.1.01.07

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD- VALOREM	ICE TOTAL	SUB- TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000601	CONSUMIDOR FINAL	2,00	5,63	0,82	1,01	1,83	11,26	3,66	9,29	CONTADO
4/9/2020	2	002-002-0000000606	CONSUMIDOR FINAL	4,00	8,18	0,82	1,01	1,83	32,72	7,32	15,50	CONTADO
14/9/2020	6	002-002-0000000609	CONSUMIDOR FINAL	1,00	8,13	0,82	1,01	1,83	8,13	1,83	9,96	CONTADO
26/9/2020		002-002-0000000614	CONSUMIDOR FINAL	2,00	8,28	0,82	1,01	1,83	16,56	3,66	11,94	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>9,00</b>					<b>68,67</b>	<b>16,47</b>	<b>46,69</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
AUXILIAR DE VENTAS LICOR DULCE DE CAFÉ**

CÓDIGO: 4.1.1.01.08

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD- VALOREM	ICE TOTAL	SUB- TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
14/9/2020	1	002-002-0000000610	CONSUMIDOR FINAL	1,00	8,16	0,82	1,07	1,89	8,16	1,89	10,05	CONTADO
25/9/2020	2	002-002-0000000612	CONSUMIDOR FINAL	2,00	6,37	0,82	1,07	1,89	12,74	3,78	10,15	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>3,00</b>					<b>20,90</b>	<b>5,67</b>	<b>20,20</b>	

**FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”  
AUXILIAR DE VENTAS LICOR DULCE DE MEMBRILLO**

CÓDIGO: 4.1.1.01.09

FECHA	N°	N° COMPROBANTE	DETALLE	CANT	B.I 0%	ICE ESPECIFICO	ICE AD- VALOREM	ICE TOTAL	SUB- TOTAL	ICE * CANT.	TOTAL	F. PAGO
4/9/2020	1	002-002-0000000606	CONSUMIDOR FINAL	1,00	8,18	0,82	0,80	1,62	8,18	1,62	9,80	CONTADO
<b>TOTAL</b>				<b>1,00</b>					<b>8,18</b>	<b>1,62</b>	<b>9,80</b>	

### **Cálculo del ICE para vino de membrillo:**

**ICE Total** = ICE específico + ICE Ad-Valorem

**ICE Total** = 0.65 + 0,96

**ICE Total = 1,61**

#### ***Fórmula para cálculo de ICE en vinos:***

**ICE específico** = tarifa específica \* (grado alcohólico/100 \* volumen en c. c /1000).

**ICE específico** = 7.25 \* (12/100 \* 750/1000)

**ICE específico** = 7.25 (0.09)

**ICE específico = 0.65**

#### ***Fórmula para el cálculo de la tarifa ad-Valorem:***

**Total Ex Fabrica** = Costo + Gastos de operación + 30% utilidad

**Total Ex Fabrica** = 2,70 + 1,62 + 1,30 (4.32 \* 30%)

**Total Ex Fabrica** = 5,62

**Base Imponible** = Total ex – fabrica – Tarifa fija (4.33)

**Base Imponible** = 5,62 – 4.33

**Base Imponible** = 1,29

**Tarifa ad-Valorem** = Base Imponible \* volumen cc

**Volumen cc** = 750/1000 = 0.75

**Tarifa ad-Valorem** = 1,29 \* 0,75

**Tarifa ad-Valorem = 0,96**

### **Cálculo del ICE para licor dulce de cacao:**

**ICE Total** = ICE específico + ICE Ad-Valorem

**ICE Total** = 0.82 + 1,69

**ICE Total = 2,51**

#### ***Fórmula para cálculo de ICE en licores:***

**ICE específico** = tarifa específica \* (grado alcohólico/100) \* (volumen en c. c /1000).

**ICE específico** = 7.25 \* (15/100) \* (750/1000)

**ICE específico** = 7.25 (0.1125)

**ICE específico** = 0.81



**Fórmula para el cálculo de la tarifa ad-Valorem:**

**Total Ex Fabrica** = Costo + Gastos de operación + 30% utilidad

**Total Ex Fabrica** = 3,44 + 1,62 + 1,52 (5,06 \* 30%)

**Total Ex Fabrica** = 6,58

**Base Imponible** = Total ex – fabrica – Tarifa fija (4.33)

**Base Imponible** = 6,58 – 4.33

**Base Imponible** = 2,25

**Tarifa ad-Valorem** = Base Imponible \* volumen c c

**Volumen cc** = 750/1000 = 0.75

**Tarifa ad-Valorem** = 2,25 \* 0,75

**Tarifa ad-Valorem** = 1,69

FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”								
CÁLCULO BASE IMPONIBLE MIXTA ICE BEBIDAS ALCOHÓLICAS								
No.	Bebida alcohólica	Grado alcohólico	Capacidad en cc	ICE específico	Mas	ICE ad Valorem	Igual	ICE Total
1	Vino de mora	12	750	0,65	+	1,30	=	1,95
2	vino pomarrosa	12	750	0,65	+	0,91	=	1,56
3	vino grosella	12	750	0,65	+	0,97	=	1,62
4	vino uva	12	750	0,65	+	1,28	=	1,93
5	vino membrillo	12	750	0,65	+	0,96	=	1,61
6	licor cacao	15	750	0,82	+	1,69	=	2,51
7	licor maracuyá	15	750	0,82	+	1,01	=	1,83
8	licor café	15	750	0,82	+	1,07	=	1,89
9	licor membrillo	15	750	0,82	+	0,80	=	1,62

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"											
CALCULO ICE ESPECIFICO											
No.	Bebida alcohólica	Grado alcohólico / 100	Capacidad 750/ 1000	Volumen bruto	Cantidad vendida	Vol. bruto (casillero 313)	Dev.	Vol. neto (casillero 314)	T. específica año 2020 (casillero 315)	ICE específico (casillero 319)	ICE específico por unidad
		<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c = a*b</b>	<b>d</b>	<b>e = c * d</b>	<b>f</b>	<b>g = e - f</b>	<b>h = Fija</b>	<b>i = c * d * h</b>	<b>j = c * h * 1</b>
1	vino mora	0,12	0,75	<b>0,09</b>	<b>51</b>	4,59	0	4,59	7,25	33,30	<b>0,65</b>
2	vino Pomarrosa	0,12	0,75	<b>0,09</b>	<b>21</b>	1,89	0	1,89	7,25	13,71	<b>0,65</b>
3	vino grosella	0,12	0,75	<b>0,09</b>	<b>47</b>	4,23	0	4,23	7,25	30,30	<b>0,65</b>
4	vino uva	0,12	0,75	<b>0,09</b>	<b>3</b>	0,27	0	0,27	7,25	1,96	<b>0,65</b>
5	vino membrillo	0,12	0,75	<b>0,09</b>	<b>39</b>	3,51	0	3,51	7,25	25,47	<b>0,65</b>
6	licor cacao	0,15	0,75	<b>0,11</b>	<b>9</b>	1,01	0	1,01	7,25	7,34	<b>0,82</b>
7	licor maracuyá	0,15	0,75	<b>0,11</b>	<b>9</b>	1,01	0	1,01	7,25	7,34	<b>0,82</b>
8	licor café	0,15	0,75	<b>0,11</b>	<b>3</b>	0,34	0	0,34	7,25	2,45	<b>0,82</b>
9	licor membrillo	0,15	0,75	<b>0,11</b>	<b>1</b>	0,11	0	0,11	7,25	0,82	<b>0,82</b>
					<b>183</b>	<b>16,965</b>	-	16,965	7,25	<b>122,69</b>	

\* Casillero 214; se deberá considerar las devoluciones si es el caso, y si no es así, se ingresará el mismo valor del registrado en el casillero 313

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"														
CALCULO DE ICE				Tarifa Ad Valorem = Costos + gastos + utilidad						Ex-fábrica * litro > 4,33 calcular Imp. Ad Valorem				
No	Bebida alcohólica	Grado alcohol	Capacidad en c.c	Costo	Gasto	Sub - total	Utilidad	Total Ex-fábrica	Volumen en c.c	Base Imp. Tarifa Ad-Valorem	Ex-fábrica - Base imponible	Tarifa Ad-Valorem	Cantidad vendida	
	<b>Producto</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e = c + d</b>	<b>f = e * 30%</b>	<b>h = e + f</b>	<b>i = 750/1000</b>	<b>j = 4,33 (Fija)</b>	<b>k = h - j</b>	<b>l = k * i</b>	<b>Unidad</b>	<b>Total</b>
1	vino mora	12	750	3,04	1,62	4,66	1,40	6,06	0,75	4,33	1,73	<b>1,30</b>	51	66,30
2	vino pomarrosa	12	750	2,64	1,62	4,26	1,28	5,54	0,75	4,33	1,21	<b>0,91</b>	21	19,11
3	vino grosella	12	750	2,71	1,62	4,33	1,30	5,63	0,75	4,33	1,30	<b>0,97</b>	47	45,59
4	vino uva	12	750	3,02	1,62	4,64	1,39	6,03	0,75	4,33	1,70	<b>1,28</b>	3	3,84
5	vino membrillo	12	750	2,70	1,62	4,32	1,30	5,62	0,75	4,33	1,29	<b>0,96</b>	39	35,52
6	licor cacao	15	750	3,44	1,62	5,06	1,52	6,58	0,75	4,33	2,25	<b>1,69</b>	9	15,21
7	licor maracuyá	15	750	2,75	1,62	4,37	1,31	5,68	0,75	4,33	1,35	<b>1,01</b>	9	9,09
8	licor café	15	750	2,81	1,62	4,43	1,33	5,76	0,75	4,33	1,43	<b>1,07</b>	3	3,21
9	licor membrillo	15	750	2,53	1,62	4,15	1,25	5,40	0,75	4,33	1,07	<b>0,80</b>	1	0,80
<b>TOTAL</b>													<b>183</b>	<b>198,67</b>

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>		
Valor para declaración del ice mes de septiembre		
<b>ICE ESPECÍFICO</b>	<b>ICE AD-VALOREM</b>	<b>ICE TOTAL</b>
<b>122,69</b>	<b>198,67</b>	<b>321,36</b>
<b>Rebaja:</b> el 50% del valor del ICE específico		
<b>Exención:</b> Hasta el 50% de la tarifa específica y 50% de la tarifa Ad-Valorem en base a la siguiente tabla		

<b>EXENCIÓN DEL ICE SEGÚN LA PARTICIPACIÓN DE LAS COMPRAS EN INGREDIENTES NACIONALES PARA LA ELABORACION DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS</b>		
<b>CODIGO: 3031 ICE BEBIDAS ALCOHÓLICAS</b>		
<b>DESDE</b>	<b>HASTA</b>	<b>%</b>
0%	69,99%	0%
70%	75%	5%
75,01%	80%	10%
80,01%	85%	15%
85,01%	90%	20%
90,01%	95%	30%
95,01%	99%	40%
99,01%	100%	50%

**Auxiliar de cuentas por cobrar:**

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>					
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>					
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020					
CLIENTE	José Arévalo			Anexo N°. 001	
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
29/8/2020	Venta de vinos y licores	002-002-00000592	150,50		150,50
	Pago cliente			150,50	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>150,50</b>	<b>150,50</b>	<b>0,00</b>

**Auxiliar de cuentas por pagar:**

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>					
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
DEL 1 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020					
Nombre	Lic. Diana Flores			Anexo N°. 001	
FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2020	P/r. Estado de situación inicial	002-001-000003900		30,00	30,00
7/9/2020	P/r. Declaración de impuestos mes de agosto			30,00	60,00
14/9/2020	P/r. Pago servicios profesionales julio y agosto	002-001-000003992	60		0,00
10/10/2020	P/r. Declaraciones de impuestos septiembre			40	40
16/10/2020	P/r. Pago servicios profesionales septiembre	002-001-000004011	40		0,00
10/11/2020	P/r. Declaraciones de impuestos octubre			30	30
10/11/2020	P/r. Pago servicios profesionales octubre	002-001-000004040	30		0,00
14/12/2020	P/r. Declaraciones de impuestos octubre			30	30
14/12/2020	P/r. Pago servicios profesionales octubre	002-001-000004081	30		0,00
<b>TOTAL</b>			<b>160,00</b>	<b>160,00</b>	<b>0,00</b>

## Anexo N°. 8: Informe cuatrimestral de cantidades (producto en proceso)

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"								
INFORME DE AVANCE DEL PROCESO DE PROCESO DE PRODUCCIÓN								
Producto: Vino de membrillo			Unidad de medida: Litros					
Periodo: Al 31 de diciembre del 2020			Elementos en proceso	% avance		Explicación		
1	Producción	Cantidad						
a	producción comenzada	400		P. Proceso	P. x Terminar			
	<b>TOTAL</b>	<b>400</b>						
b	Producción terminada							
			Materia prima	55,00%	45,00%	400(40%)	=	180,00
	Producción en proceso	400	Mano de obra	44,00%	56,00%	400(53%)	=	224,00
			CGF	51,00%	49,00%	400(60%)	=	196,00
	Producción perdida	0						
	<b>TOTAL</b>	<b>400</b>						
2	<b>Costos</b>							
a	<b>Costos de productos en proceso</b>							
	Costo de materia prima	430,50	2,39			430.50/180		
	Costo de mano de obra	56,27	0,25			56,75/224		
	Costos Generales de Fabricación	195,35	1,00			195,35/196		
	<b>TOTAL</b>	<b>682,12</b>	<b>3,64</b>					
En el proceso de maduración se pierden 30 litros de producto								
	<b>Volumen de producción</b>			370,00		Litros de vino		
	<b>Contenido por botella</b>			0,75		750ml / 1000 = 0,75		
	<b>N°. Unidades producidas</b>			493,33		350 / 0,75		
	<b>Costo por litro</b>			3,64		Tomado del informe		
	<b>Costo unitario</b>			2,73		3,64/1000*750ml		
	<b>Costo Total</b>			1795,51		493 x 2,73		

**Informe mensual de cantidades:**

<b>FÁBRICA"VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>				
<b>INFORME CUATRIMESTRAL DE CANTIDADES</b>				
<b>Producto:</b> Vino de membrillo			<b>Unidad de medida:</b> Litros	
<b>Periodo:</b> Del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020				
<b>a. Producción</b>	<b>Proceso Recepción y Mezcla</b>	<b>Proceso Macerado</b>	<b>Proceso Filtrado</b>	<b>Proceso maduración</b>
Recibidas del proceso anterior	0	400	400	400
Producción comenzada	400	0	0	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>
<b>b. Distribución de cantidades</b>				
<b>En proceso</b>	400	400	400	400
Litros de vino perdidos	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

*Informes mensuales de cantidades:*

<b>FÁBRICA"VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>	
<b>INFORME DE CANTIDADES</b>	
<b>Producto:</b> Vino de membrillo	
<b>Unidad de medida:</b> Litros	
<b>Periodo:</b> 1 de septiembre de 2020	
<b>a. Producción</b>	<b>Proceso Recepción y Mezcla</b>
Recibidas del proceso anterior	0
Producción comenzada	400
<b>Total</b>	<b>400</b>
<b>b. Presentación de cantidades</b>	
<b>En proceso</b>	400
Litros de vino perdidos	0
<b>Total</b>	<b>400</b>

<b>FÁBRICA"VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>	
<b>INFORME DE CANTIDADES</b>	
<b>Producto:</b> Vino de membrillo	
<b>Unidad de medida:</b> Litros	
<b>Periodo:</b> Del 2 al 30 de septiembre de 2020 (29 días)	
<b>a. Producción</b>	<b>Proceso Macerado</b>
Recibidas del proceso anterior	400
Producción comenzada	0
<b>Total</b>	<b>400</b>
<b>b. Presentación de cantidades</b>	
<b>En proceso</b>	400
Litros de vino perdidos	0
<b>Total</b>	<b>400</b>

<b>FÁBRICA"VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>	
<b>INFORME DE CANTIDADES</b>	
<b>Producto:</b> Vino de membrillo	
<b>Unidad de medida:</b> Litros	
<b>Periodo:</b> Del 1 al 31 de octubre de 2020 (29+31=60)	
<b>a. Producción</b>	<b>Proceso Macerado</b>
Recibidas del proceso anterior	400
Producción comenzada	0
<b>Total</b>	<b>400</b>
<b>b. Presentación de cantidades</b>	
<b>En proceso</b>	400
Litros de vino perdidos	0
<b>Total</b>	<b>400</b>

<b>FÁBRICA"VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>	
<b>INFORME DE CANTIDADES</b>	
<b>Producto:</b> Vino de membrillo	
<b>Unidad de medida:</b> Litros	
<b>Periodo:</b> Del 1 al 30 de noviembre de 2020 (60+30=90)	
<b>a. Producción</b>	<b>Proceso Macerado</b>
Recibidas del proceso anterior	400
Producción comenzada	0
<b>Total</b>	<b>400</b>
<b>b. Presentación de cantidades</b>	
<b>En proceso</b>	400
Litros de vino perdidos	0
<b>Total</b>	<b>400</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>	
<b>INFORME DE CANTIDADES</b>	
<b>Producto:</b> Vino de membrillo	
<b>Unidad de medida:</b> Litros	
<b>Periodo:</b> 1 de diciembre de 2020	
<b>a. Producción</b>	<b>Proceso Filtrado</b>
Recibidas del proceso anterior	400
Producción comenzada	0
<b>Total</b>	<b>400</b>
<b>b. Presentación de cantidades</b>	
<b>En proceso</b>	400
Litros de vino perdidos	0
<b>Total</b>	<b>400</b>

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b>	
<b>INFORME DE CANTIDADES</b>	
<b>Producto:</b> Vino de membrillo	
<b>Unidad de medida:</b> Litros	
<b>Periodo:</b> Del 2 al 31 de diciembre de 2020	
<b>a. Producción</b>	<b>Proceso maduración</b>
Recibidas del proceso anterior	400
Producción comenzada	0
<b>Total</b>	<b>400</b>
<b>b. Presentación de cantidades</b>	
<b>En proceso</b>	400
Litros de vino perdidos	0
<b>Total</b>	<b>400</b>

### Informe cuatrimestral de costos de producción:

<b>FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"</b>									
<b>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN VINO DE MEMBRILLO</b>									
Correspondiente al mes de septiembre de 2020									
<b>a. PRODUCCIÓN</b>		<b>Proceso recepción y selección</b>		<b>Proceso macerado</b>		<b>Proceso Filtrado</b>		<b>Proceso Maduración 1</b>	
<b>1 RECIBIDAS DEL PROCESO ANTERIOR</b>		<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>	<b>C. Total</b>	<b>C. Unit.</b>
	Costo del proceso anterior (volumen)	0,00	0,00	381,28	0,11	500,86	0,15	515,14	0,15
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>381,28</b>	<b>0,11</b>	<b>500,86</b>	<b>0,15</b>	<b>515,14</b>	<b>0,15</b>
<b>2 COSTO ESTE PROCESO</b>									
	<b>Inversiones en este periodo</b>								
	Materia prima	350,50	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mano de obra	15,11	0,04	25,20	0,06	6,72	0,02	9,24	0,03
	Costos Generales	15,67	0,04	94,38	0,24	7,56	0,02	33,71	0,10
	<b>TOTAL</b>	<b>381,28</b>	<b>0,95</b>	<b>119,58</b>	<b>0,30</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>	<b>42,95</b>	<b>0,12</b>
	<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>	<b>381,28</b>	<b>0,95</b>	<b>500,86</b>	<b>1,25</b>	<b>515,14</b>	<b>1,29</b>	<b>558,09</b>	<b>1,40</b>
<b>b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>									
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>		381,28		500,86		515,14	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>381,28</b>		119,58		14,28		42,95	
	Costos de litros perdidos	0,00		0,00		0,00		0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>381,28</b>		<b>500,86</b>		<b>515,14</b>		<b>558,09</b>	

**Informes mensuales de costos de producción:**

<b>FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"</b>			
<b>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
Correspondiente al mes de septiembre de 2020			
<b>Conceptos</b>		<b>Proceso recepción y mezcla</b>	
<b>a.</b>	<b>PRODUCCIÓN</b>		
<b>1 DEL PROCESO ANTERIOR</b>			
	Costo volumen del proceso anterior.	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2 COSTO ESTE PROCESO</b>			
	<b>Inversiones en este periodo</b>		
	Materia prima	350,50	0,10
	Mano de obra	15,11	0,04
	Costos Generales	15,67	0,04
	<b>TOTAL</b>	<b>381,28</b>	<b>0,95</b>
<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>		<b>381,28</b>	<b>0,95</b>
<b>b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>			
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>0,00</b>	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>381,28</b>	
	Costos de litros perdidos	0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>381,28</b>	

<b>FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"</b>			
<b>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
Correspondiente al mes de noviembre de 2020			
<b>Conceptos</b>		<b>1. Proceso macerado</b>	
<b>a.</b>	<b>COSTOS A JUSTIFICAR</b>		
<b>1 DEL PROCESO ANTERIOR</b>			
	Costo volumen del proceso anterior.	381,28	0,95
	<b>TOTAL</b>	<b>381,28</b>	<b>0,95</b>
<b>2 COSTO ESTE PROCESO</b>			
	<b>Inversiones en este periodo</b>		
	Materia prima	0,00	0,00
	Mano de obra	8,40	0,02
	Costos Generales	31,46	0,08
	<b>TOTAL</b>	<b>39,86</b>	<b>0,10</b>
<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>		<b>421,14</b>	<b>1,05</b>
<b>b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>			
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>381,28</b>	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>39,86</b>	
	Costos de litros perdidos	0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>421,14</b>	

<b>FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"</b>			
<b>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
Correspondiente al mes de diciembre de 2020			
<b>Conceptos</b>		<b>2. Proceso macerado</b>	
<b>a.</b>	<b>COSTOS A JUSTIFICAR</b>		
<b>1 DEL PROCESO ANTERIOR</b>			
	Costo volumen del proceso anterior.	421,14	1,05
	<b>TOTAL</b>	<b>421,14</b>	<b>1,05</b>
<b>2 COSTO ESTE PROCESO</b>			
	<b>Inversiones en este periodo</b>		
	Materia prima	0,00	0,00
	Mano de obra	8,40	0,02
	Costos Generales	31,46	0,08
	<b>TOTAL</b>	<b>39,86</b>	<b>0,10</b>
<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>		<b>461,00</b>	<b>1,15</b>
<b>b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>			
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>421,14</b>	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>39,86</b>	
	Costos de litros perdidos	0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>461,00</b>	

<b>FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"</b>			
<b>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
Correspondiente al mes de diciembre de 2020			
<b>Conceptos</b>		<b>3. Proceso macerado</b>	
<b>a.</b>	<b>COSTOS A JUSTIFICAR</b>		
<b>1 DEL PROCESO ANTERIOR</b>			
	Costo volumen del proceso anterior.	461,00	1,15
	<b>TOTAL</b>	<b>461,00</b>	<b>1,15</b>
<b>2 COSTO ESTE PROCESO</b>			
	<b>Inversiones en este periodo</b>		
	Materia prima	0,00	0,00
	Mano de obra	8,40	0,02
	Costos Generales	31,46	0,08
	<b>TOTAL</b>	<b>39,86</b>	<b>0,08</b>
<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>		<b>500,86</b>	<b>1,25</b>
<b>b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>			
	<b>a.1. Costo del proceso anterior</b>	<b>461,00</b>	
	<b>a.2. Costo del presente proceso</b>	<b>39,86</b>	
	Costos de litros perdidos	0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>500,86</b>	

FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"			
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN			
Correspondiente al mes de diciembre de 2020			
Conceptos		Proceso filtrado	
a.	COSTOS A JUSTIFICAR		
<b>1 DEL PROCESO ANTERIOR</b>			
	Costo volumen del proceso anterior.	500,86	1,25
	<b>TOTAL</b>	<b>500,86</b>	<b>1,25</b>
<b>2 COSTO ESTE PROCESO</b>			
	<b>Inversiones en este periodo</b>		
	Materia prima	0,00	0,00
	Mano de obra	6,72	0,02
	Costos Generales	7,56	0,02
	<b>TOTAL</b>	<b>14,28</b>	<b>0,04</b>
<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>		<b>515,14</b>	<b>1,29</b>
<b>b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>			
	a.1. Costo del proceso anterior	500,86	
	a.2. Costo del presente proceso	14,28	
	Costos de litros perdidos	0,00	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>515,14</b>	

FÁBRICA "Vinos y Licores del Sur"			
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN			
Correspondiente al mes de diciembre de 2020			
Conceptos		1. Proceso maduración	
a.	COSTOS A JUSTIFICAR		
<b>1 DEL PROCESO ANTERIOR</b>			
	Costo volumen del proceso anterior.	515,14	1,29
	<b>TOTAL</b>	<b>515,14</b>	<b>1,29</b>
<b>2 COSTO ESTE PROCESO</b>			
	<b>Inversiones en este periodo</b>		
	Materia prima	0,00	0,00
	Mano de obra	9,24	0,02
	Costos Generales	33,71	0,08
	<b>TOTAL</b>	<b>42,95</b>	<b>0,11</b>
<b>TOTAL AMBOS PROCESOS</b>		<b>558,09</b>	<b>1,40</b>
<b>b PRODUCCIÓN DISTRIBUIDA</b>			
	a.1. Costo del proceso anterior	515,14	
	a.2. Costo del presente proceso	42,95	
	Costos de litros perdidos	69,76	
	<b>Total costos justificados</b>	<b>627,85</b>	

## Documentos complementarios

### Elementos del costo - Materia prima:

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ORDEN DE COMPRA N° 0010				
Proveedor: IMELDA JARAMILLO CIA. LTDA			Fecha de pedido: 1 -09 -2020	
Dirección:			Fecha de entrega: 1 -09 -2020	
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
4		Quintales de azúcar blanca	37,00	148,00
250		Gramos de levadura seca	0,01	2,50
<b>TOTAL</b>				<b>150,50</b>
Jefe de compras				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ORDEN DE COMPRA N° 0011				
Proveedor: IMELDA JARAMILLO CIA. LTDA			Fecha de pedido:	
Dirección:			Fecha de entrega:	
Términos de entrega-:			Condiciones de pago:	
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
400		Libras de membrillo	0,70	280,00
<b>TOTAL</b>				<b>280,00</b>
Jefe de compras				



COMERCIAL "IMELDA JARAMILLO CIA. LTDA"				
NOTA DE ENTREGA N°. 7444				
Sres. Vinos y Licores del Sur			Dirección: Vilcabamba	
Fecha: 1 de septiembre de 2020			Teléfono: 0991608265	
Estamos despachando lo siguiente.				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
4		Quintales de azúcar blanca	37,00	148,00
250		Gramos de levadura seca	0,01	2,50
TOTAL				150,50
Proveedor				

COMERCIAL "ARMIJOS"				
NOTA DE ENTREGA N°. 0034				
Sres. Vinos y Licores del Sur			Dirección: Vilcabamba	
Fecha: 1 de septiembre de 2020			Teléfono: 0991608265	
Estamos despachando lo siguiente.				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
400		Libras de membrillo	0,70	280,00
TOTAL				280,00
Proveedor				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
NOTA DE REQUISICIÓN N°. 0025				
Responsable: Aldo Reyes				
Fecha: 1 -09 -2020				
Proceso: Recepción y mezcla				
Cantidad	Código	Descripción	V. unitario	V. total
4		Quintales de azúcar blanca	37,00	148,00
250		Gramos de levadura seca	0,01	2,50
400		Libras de membrillo	0,70	280,00
TOTAL				430,50
Recibí			Entregué	
Jefe de producción			Bodega	

**Elementos del costo - Mano de obra:**

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha inicio:</b> 1 - 09 - 2020				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Recepción y mezcla	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h20	Recepción Materia Prima	20	Minutos
8h20	8h35	Aseo de utensilios	15	Minutos
8h35	8h56	Destilar agua	21 1/2	Minutos
8h56	9h36	Lavado y selección de la fruta	40	Minutos
9h36	11h06	Picado de la fruta	90	Minutos
11h06	11h36	Pesaje	30	Minutos
11h36	12h06	Mezcla de ingredientes	30	Minutos
<b>Total</b>			247	Minutos
Valor mano de obra (total minutos/60*1,67 valor hora)			6,86	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha inicio:</b> 1 - 09 - 2020				
<b>Nombre:</b> Sra. Pilar Jaramillo			Proceso: Recepción y mezcla	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h20	Recepción Materia Prima	20	Minutos
8h20	8h40	Aseo de utensilios	20	Minutos
8h40	9h20	Lavado y selección de la fruta	40	Minutos
9h20	10h50	Picado de la fruta	90	Minutos
10h50	12h30	Licudo	100 1/2	Minutos
<b>Total</b>			271	Minutos
Valor mano de obra (total minutos/60*1,83 valor hora)			8,25	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> del 2 de septiembre al 30 de noviembre de 2020				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maceración	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección martes 3 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de septiembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de septiembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza martes 3 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 7 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 14 de septiembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 28 de septiembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (total minutos/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				
<b>Costo Mano de Obra por 3 meses (8,40 * 3)</b>			<b>25,20</b>	<b>Dólares</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> 30 de noviembre 2020				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Filtrado	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	11h00	Filtrado	210	Minutos
11h00	11h30	Inspección lunes 9 de noviembre	32	Minutos
<b>Total</b>			242	Minutos
Valor mano de obra (total minutos/60*1,67 valor hora)			6,72	Dólares
F. Jefe de Producción				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
TARJETA DE TIEMPO				
<b>Fecha:</b> del 7 al 28 de diciembre de 2020				
<b>Nombre:</b> Sr. Aldo Reyes			Proceso: Maceración	
Tiempo		Detalle	Horas producidas	
8h00	8h15	Inspección lunes 7 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 14 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 21 de diciembre	15 1/2	Minutos
8h00	8h15	Inspección lunes 28 de diciembre	16	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 2 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 9 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 16 de noviembre	60	Minutos
8h00	9h00	Limpieza lunes 23 de noviembre	60	Minutos
<b>Total</b>			303	Minutos
Valor mano de obra (total minutos/60*1,67 valor hora)			8,40	Dólares
F. Jefe de Producción				

**Elementos del costo - Costos Generales de Fabricación**

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"					
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS					
Proceso: RECEPCIÓN Y MEZCLA					
Cant.	Detalle	U. medida	V. Unit.	V. Total	
1	Depreciación Destiladora de agua fabricado en cobre	1 Dia	0,16	0,16	
1	Depreciación de licuadora industrial	1 Dia	0,07	0,07	
1	Depreciación - camioneta Chevrolet LUV DIESEL 4X4	1 Dia	3,11	3,11	
1	Gas para destilación del agua	1 Bombona	1,60	1,60	
1	Combustible	2 Galones	1,87	3,74	
1	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1 m <sup>3</sup>	0,25	0,25	
3	Consumo de energía eléctrica - recepción y mezcla	5,2 kw	0,09	0,47	
1	Uso Inventario Utensilios de Cocina 1%	1 Varios	1,02	1,02	
1	Uso Inventario Bienes de Menor Cuantía 0.5 %	1 Varios	5,25	5,25	
<b>Total proceso de licuado y mezcla</b>			<b>13,42</b>	<b>15,67</b>	

<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>					
<b>Proceso: MACERACIÓN</b>					
<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>U. medida</b>		<b>V. Unit.</b>	<b>V. Total</b>
1	Depreciación Infraestructura de fábrica	1	Mes	27,71	27,71
1	Cubas plásticas capacidad 500 litros	1	Mes	3,75	3,75
	<b>Total Proceso de maceración del vino</b>				31,46
	<b>TOTAL CGFR (31.46 * 3)</b>	3	Meses		<b>94,38</b>

<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>					
<b>Proceso: FILTRADO</b>					
<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>U. medida</b>		<b>V. Unit.</b>	<b>V. Total</b>
	Consumo m <sup>3</sup> de agua	1,89	m <sup>3</sup>	0,25	0,47
	Consumo de energía eléctrica	3,28	kW	0,25	0,82
	Uso Inventario Utensilios de Cocina	1	Varios	1,02	1,02
	Uso Inventario Bienes de Menor Cuantía 0.5 %	1	Varios	5,25	5,25
	<b>Total Proceso de filtrado del vino</b>			<b>1,52</b>	<b>7,56</b>

<b>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN POR PROCESOS</b>					
<b>Proceso: MADURACIÓN</b>					
<b>Cant.</b>	<b>Detalle</b>	<b>U. medida</b>		<b>V. Unit.</b>	<b>V. Total</b>
1	Depreciación Infraestructura de fábrica	1	Mes	27,71	27,71
	Depreciación Tanque de acero inoxidable capacidad 500 litros	1	Mes	6	6,00
	<b>Total Proceso de maduración del vino</b>			<b>6</b>	<b>33,71</b>

## Anexo N°. 9: Roles de pagos

### *Rol de pagos:*

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	A pagar	Firma
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	362,20	
2	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	181,10	
<b>Total</b>			<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>56,70</b>	<b>543,30</b>	
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	0,00	362,20
<b>Total</b>			<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>37,80</b>	<b>0,00</b>	<b>362,20</b>
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE SEPTIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	0,00	181,10
<b>Total</b>			<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>18,90</b>	<b>0,00</b>	<b>181,10</b>
Propietaria				Contadora			

### *Rol de provisiones:*

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE SEPTIEMBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
1	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
2	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
<b>Total</b>		<b>600,00</b>	<b>66,90</b>	<b>66,90</b>
Contadora				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE SEPTIEMBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
1	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
	<b>Total</b>	<b>400,00</b>	<b>44,60</b>	<b>44,60</b>
Propietaria		Contadora		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE SEPTIEMBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
1	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
	<b>Total</b>	<b>200,00</b>	<b>22,30</b>	<b>22,30</b>
Propietaria		Contadora		

***Rol de pagos:***

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	A pagar	Firma
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	362,20	
2	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	181,10	
<b>Total</b>			<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>56,70</b>	<b>543,30</b>	
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	0,00	362,20
<b>Total</b>			<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>37,80</b>	<b>0,00</b>	<b>362,20</b>
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE OCTUBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	0,00	181,10
<b>Total</b>			<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>18,90</b>	<b>0,00</b>	<b>181,10</b>
Propietaria				Contadora			

***Rol de provisiones:***

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE OCTUBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
1	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
2	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
<b>Total</b>		<b>600,00</b>	<b>66,90</b>	<b>66,90</b>
Contadora				

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE OCTUBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
<b>1</b>	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
<b>Total</b>		<b>400,00</b>	<b>44,60</b>	<b>44,60</b>
Propietaria		Contadora		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE OCTUBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
<b>1</b>	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
<b>Total</b>		<b>200,00</b>	<b>22,30</b>	<b>22,30</b>
Propietaria		Contadora		

***Rol de pagos:***

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE NOVIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	A pagar	Firma
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	362,20	
2	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	181,10	
<b>Total</b>			<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>56,70</b>	<b>543,30</b>	
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE NOVIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	0,00	362,20
<b>Total</b>			<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>37,80</b>	<b>0,00</b>	<b>362,20</b>
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE NOVIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	0,00	181,10
<b>Total</b>			<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>18,90</b>	<b>0,00</b>	<b>181,10</b>
Propietaria				Contadora			

***Rol de provisiones:***

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE NOVIEMBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
1	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
2	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
<b>Total</b>		<b>600,00</b>	<b>66,90</b>	<b>66,90</b>
Contadora				



FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE NOVIEMBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
1	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
	<b>Total</b>	<b>400,00</b>	<b>44,60</b>	<b>44,60</b>
Propietaria		Contadora		

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"				
ROL DE PROVISIONES MES DE NOVIEMBRE				
N°	Nombre	Total ingresos	A. P. 12,15%	Total provisiones
1	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
	<b>Total</b>	<b>200,00</b>	<b>22,30</b>	<b>22,30</b>
Propietaria		Contadora		

***Rol de pagos:***

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE DICIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	A pagar	Firma
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	362,20	
2	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	181,10	
<b>Total</b>			<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>56,70</b>	<b>543,30</b>	
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE DICIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sra. Pilar Jaramillo	Gerente	400,00	400,00	37,80	0,00	362,20
<b>Total</b>			<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>37,80</b>	<b>0,00</b>	<b>362,20</b>
Propietaria				Contadora			

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"							
ROL DE PAGOS DEL MES DE DICIEMBRE							
N°	Nombre	Cargo	Sueldo	Total ingresos	A. I. 9,45%	Anticipo	Líquido a pagar
1	Sr. Aldo Reyes	Empleado	200,00	200,00	18,90	0,00	181,10
<b>Total</b>			<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>18,90</b>	<b>0,00</b>	<b>181,10</b>
Propietaria				Contadora			

*Rol de provisiones:*

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>				
<b>ROL DE PROVISIONES MES DE DICIEMBRE</b>				
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Total ingresos</b>	<b>A. P. 12,15%</b>	<b>Total provisiones</b>
1	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
2	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
	<b>Total</b>	<b>600,00</b>	<b>66,90</b>	<b>66,90</b>
Contadora				

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>				
<b>ROL DE PROVISIONES MES DE DICIEMBRE</b>				
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Total ingresos</b>	<b>A. P. 12,15%</b>	<b>Total provisiones</b>
1	Sra. María del Pilar Jaramillo	400,00	44,60	44,60
	<b>Total</b>	<b>400,00</b>	<b>44,60</b>	<b>44,60</b>
Propietaria		Contadora		

<b>FÁBRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR”</b>				
<b>ROL DE PROVISIONES MES DE DICIEMBRE</b>				
<b>N°</b>	<b>Nombre</b>	<b>Total ingresos</b>	<b>A. P. 12,15%</b>	<b>Total provisiones</b>
1	Sr. Aldo Reyes	200,00	22,30	22,30
	<b>Total</b>	<b>200,00</b>	<b>22,30</b>	<b>22,30</b>
Propietaria		Contadora		

## Anexo N°. 10: Tablas de depreciación

Activo Fijo	Vida Útil	% Depreciación
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	20 años	5%
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años	10%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	5 años	20%
Equipos de cómputo y software	3 años	33.33%

TABLA DE DEPRECIACIONES								
Cant.	Activo fijo	V. Unit	V. Total	Dep. anual	Dep. Mes	Dep. cuatri	Dep. Dias	C.G.F
1	<b>Local comercial</b>	10000,00	10000,00	475,00	39,58	158,33		
1	<b>Infraestructura de fábrica</b>	7000,00	7000,00	332,50	27,71	110,83		110,83
	<b>Maquinaria y equipo</b>							
5	Tanques de acero inoxidable capacidad 1000 litros	930,00	4650,00	405,00	33,75	135,00		
5	Tanques de acero inoxidable capacidad 500 litros	800,00	4000,00	360,00	30,00	120,00		
5	Tinajas plásticas abiertas capacidad 500 litros	100,00	500,00	45,00	3,75	15,00		
5	Cubas plásticas capacidad 500 litros	100,00	500,00	45,00	3,75	15,00		
1	Máquina despalilladora	315,00	315,00	28,35	2,36	9,45	0,08	0,08
1	Destiladora de agua fabricado en cobre	630,00	630,00	56,70	4,73	18,90	0,16	0,16
1	Envasadora de dos grifos fabricado en acero	980,00	980,00	88,20	7,35	29,40	0,25	0,25
1	Licuadora industrial	280,00	280,00	25,20	2,10	8,40	0,07	0,07
	<b>Total maquinaria y equipo</b>					<b>351,15</b>		
1	<b>Vehículo</b>	7000,00	7000,00	1120,00	93,33	373,33	3,11	3,11
2	<b>Muebles de oficina</b>	200,00	400,00	36,00	3,00	12,00		
1	<b>Computadora HP portátil con impresora</b>	500,00	500,00	111,12	9,26	37,04	3,66	3,66

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (5\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{10000.00 - 500.00}{20 \text{ Años}} = 475.00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{475.00}{12} = 39.58$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>		Local comercial	
<b>Método:</b>		Línea recta	
<b>Costo del bien:</b>		10.000,00	
<b>Valor residual:</b>		10.000,00 (5%) 500,00	
<b>Años de vida útil:</b>		20	
<b>Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
0			10000,00
1	475,00	475,00	9525,00
2	475,00	950,00	9050,00
3	475,00	1425,00	8575,00
4	475,00	1900,00	8100,00
5	475,00	2375,00	7625,00
6	475,00	2850,00	7150,00
7	475,00	3325,00	6675,00
8	475,00	3800,00	6200,00
9	475,00	4275,00	5725,00
10	475,00	4750,00	5250,00
11	475,00	5225,00	4775,00
12	475,00	5700,00	4300,00
13	475,00	6175,00	3825,00
14	475,00	6650,00	3350,00
15	475,00	7125,00	2875,00
16	475,00	7600,00	2400,00
17	475,00	8075,00	1925,00
18	475,00	8550,00	1450,00
19	475,00	9025,00	975,00
20	475,00	9500,00	500,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (5\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{7000.00 - 350.00}{20 \text{ Años}} = 332.50$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{332.50}{12} = 27.71$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	Construcción de infraestructura de fabrica		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	7000,00		
<b>Valor residual:</b>	7000 (5%) 350,00		
<b>Años de vida útil:</b>	20		
<b>Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
0			7000
1	332,50	332,50	6667,50
2	332,50	665,00	6335,00
3	332,50	997,50	6002,50
4	332,50	1330,00	5670,00
5	332,50	1662,50	5337,50
6	332,50	1995,00	5005,00
7	332,50	2327,50	4672,50
8	332,50	2660,00	4340,00
9	332,50	2992,50	4007,50
10	332,50	3325,00	3675,00
11	332,50	3657,50	3342,50
12	332,50	3990,00	3010,00
13	332,50	4322,50	2677,50
14	332,50	4655,00	2345,00
15	332,50	4987,50	2012,50
16	332,50	5320,00	1680,00
17	332,50	5652,50	1347,50
18	332,50	5985,00	1015,00
19	332,50	6317,50	682,50
20	332,50	6650,00	350,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{4500.00 - 450.00}{10 \text{ Años}} = 405.00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{405.00}{12} = 33.75$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	5 Tanques de acero inoxidable capacidad 1000 litros		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	4500,00		
<b>Valor residual:</b>	4500 (10%) 450,00		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
<b>Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
0			4500,00
1	405,00	405,00	4095,00
2	405,00	810,00	3690,00
3	405,00	1215,00	3285,00
4	405,00	1620,00	2880,00
5	405,00	2025,00	2475,00
6	405,00	2430,00	2070,00
7	405,00	2835,00	1665,00
8	405,00	3240,00	1260,00
9	405,00	3645,00	855,00
10	405,00	4050,00	450,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{4000.00 - 400.00}{10 \text{ Años}} = 360.00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{360.00}{12} = 30.00$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	5 Tanques de acero inoxidable capacidad 500 litros		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	4500,00		
<b>Valor residual:</b>	4000 (10%) 400		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
<b>Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
0			4000,00
1	360,00	553,50	3640,00
2	360,00	913,50	3280,00
3	360,00	1273,50	2920,00
4	360,00	1633,50	2560,00
5	360,00	1993,50	2200,00
6	360,00	2353,50	1840,00
7	360,00	2713,50	1480,00
8	360,00	3073,50	1120,00
9	360,00	3433,50	760,00
10	360,00	3793,50	400,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{500.00 - 50.00}{10 \text{ Años}} = 45.00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{45.00}{12} = 3.75$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	5 Tinajas abiertas capacidad 500 litros		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	500,00		
<b>Valor residual:</b>	500 (10%) 50		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
<b>Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
0			500,00
1	45,00	225,00	455,00
2	45,00	270,00	410,00
3	45,00	315,00	365,00
4	45,00	360,00	320,00
5	45,00	405,00	275,00
6	45,00	450,00	230,00
7	45,00	495,00	185,00
8	45,00	540,00	140,00
9	45,00	585,00	95,00
10	45,00	630,00	50,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{500.00 - 50.00}{10 \text{ Años}} = 45.00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{45.00}{12} = 3.75$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	5 cubas tipo cisterna		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	500,00		
<b>Valor residual:</b>	500 (10%) 50		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
<b>Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
0			500,00
1	45,00	517,50	455,00
2	45,00	562,50	410,00
3	45,00	607,50	365,00
4	45,00	652,50	320,00
5	45,00	697,50	275,00
6	45,00	742,50	230,00
7	45,00	787,50	185,00
8	45,00	832,50	140,00
9	45,00	877,50	95,00
10	45,00	922,50	50,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{315.00 - 31.50}{10 \text{ Años}} = 28.35$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{28.35}{12} = 2.36$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	Máquina despalilladora		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	315.00		
<b>Valor residual:</b>	315 (10%) 31.50		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			315,00
1	28,35	135,00	286,65
2	28,35	163,35	258,30
3	28,35	191,70	229,95
4	28,35	220,05	201,60
5	28,35	248,40	173,25
6	28,35	276,75	144,90
7	28,35	305,10	116,55
8	28,35	333,45	88,20
9	28,35	361,80	59,85
10	28,35	390,15	31,50

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{630.00 - 63.00}{10 \text{ Años}} = 56.70$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{56.70}{12} = 4.73$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	Destiladora de agua fabricado en cobre		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	630.00		
<b>Valor residual:</b>	630,00 (10%) 63.00		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			630,00
1	56,70	357,30	573,30
2	56,70	414,00	516,60
3	56,70	470,70	459,90
4	56,70	527,40	403,20
5	56,70	584,10	346,50
6	56,70	640,80	289,80
7	56,70	697,50	233,10
8	56,70	754,20	176,40
9	56,70	810,90	119,70
10	56,70	867,60	63,00



**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{980.00 - 98.00}{10 \text{ Años}} = 88.20$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{88.20}{12} = 7.35$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	Envasadora de dos grifos acero inoxidable		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	980.00		
<b>Valor residual:</b>	980,00 (10%) 88.20		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			980,00
1	88,20	171,00	891,80
2	88,20	259,20	803,60
3	88,20	347,40	715,40
4	88,20	435,60	627,20
5	88,20	523,80	539,00
6	88,20	612,00	450,80
7	88,20	700,20	362,60
8	88,20	788,40	274,40
9	88,20	876,60	186,20
10	88,20	964,80	98,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (10\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{280.00 - 28.00}{10 \text{ Años}} = 25.20$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{25.20}{12} = 2.10$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>	Licuadora industrial		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	280.00		
<b>Valor residual:</b>	280.00 (10%) 28.00		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			280,00
1	25,20	74,70	254,80
2	25,20	99,90	229,60
3	25,20	125,10	204,40
4	25,20	150,30	179,20
5	25,20	175,50	154,00
6	25,20	200,70	128,80
7	25,20	225,90	103,60
8	25,20	251,10	78,40
9	25,20	276,30	53,20
10	25,20	301,50	28,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (20\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{7000.00 - 1400.00}{5 \text{ Años}} = 1.112.00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{1.112.00}{12} = 93.33$$

TABLA DE DEPRECIACIÓN			
<b>Activo fijo:</b>	Camioneta Chevrolet LUV DIESEL 4X4		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	280.00		
<b>Valor residual:</b>	280.00 (10%) 28.00		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			7000,00
1	1120,00	1120,00	5880,00
2	1120,00	2240,00	4760,00
3	1120,00	3360,00	3640,00
4	1120,00	4480,00	2520,00
5	1120,00	5600,00	1400,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (20\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{400.00 - 40.00}{10 \text{ Años}} = 36.00$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{36.00}{12} = 3.00$$

TABLA DE DEPRECIACIÓN			
<b>Activo fijo:</b>	2 muebles de oficina		
<b>Método:</b>	Línea recta		
<b>Costo del bien:</b>	400.00		
<b>Valor residual:</b>	400.00 (10%) 40.00		
<b>Años de vida útil:</b>	10		
Años	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			400,00
1	36,00	660,00	364,00
2	36,00	696,00	328,00
3	36,00	732,00	292,00
4	36,00	768,00	256,00
5	36,00	804,00	220,00
6	36,00	840,00	184,00
7	36,00	876,00	148,00
8	36,00	912,00	112,00
9	36,00	948,00	76,00
10	36,00	984,00	40,00

**Formula:**

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual (33.33\%)}}{\text{Años de vida útil}} = \frac{500.00 - 166.65}{3 \text{ Años}} = 111.12$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\text{Depreciación anual}}{12 \text{ meses}} = \frac{111.12}{12} = 9.26$$

<b>TABLA DE DEPRECIACIÓN</b>			
<b>Activo fijo:</b>		Computadora HP de mesa con impresora	
<b>Método:</b>		Línea recta	
<b>Costo del bien:</b>		500.00	
<b>Valor residual:</b>		500.00 (33.33%) 166.65	
<b>Años de vida útil:</b>		3	
<b>Años</b>	<b>Depreciación anual</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Valor en libros</b>
0			500,00
1	111,12	111,12	388,88
2	111,12	222,23	277,77
3	111,12	333,35	166,65

## Anexo N°. 11: Tarjetas kardex

<b>FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"</b> <b>TARJETA KARDEX N°. 001</b>										
<b>Producto:</b> Vino de mora <b>Unidad de medida:</b> Unidades <b>Método de valoración:</b> Promedio						<b>Código:</b> 1.1.3.07.01 <b>Cantidad mínima:</b> 524 <b>Cantidad máxima:</b> 1048				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
01/09/2020	Venta de productos al costo							320	3,04	972,80
04/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 601				6	3,04	18,24	314	3,04	954,56
04/09/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 602				2	3,04	6,08	312	3,04	948,48
04/09/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 603				7	3,04	21,28	305	3,04	927,20
04/09/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 604				19	3,04	57,76	286	3,04	869,44
04/09/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 605				3	3,04	9,12	283	3,04	860,32
04/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 607				6	3,04	18,24	277	3,04	842,08
14/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 608				2	3,04	6,08	275	3,04	836,00
14/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 610				6	3,04	18,24	269	3,04	817,76
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 620				6	3,04	18,24	263	3,04	799,52
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 621				20	3,04	60,80	243	3,04	738,72
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 622				17	3,04	51,68	226	3,04	687,04
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 627				2	3,04	6,08	224	3,04	680,96
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 628				14	3,04	42,56	210	3,04	638,40
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 629				8	3,04	24,32	202	3,04	614,08
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 630				1	3,04	3,04	201	3,04	611,04
7/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 631				4	3,04	12,16	197	3,04	598,88
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 632				2	3,04	6,08	195	3,04	592,80
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 633				6	3,04	18,24	189	3,04	574,56
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 634				1	3,04	3,04	188	3,04	571,52
20/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 639				6	3,04	18,24	182	3,04	553,28
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 642				9	3,04	27,36	173	3,04	525,92
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 645				15	3,04	45,60	158	3,04	480,32
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 646				2	3,04	6,08	156	3,04	474,24
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 647				1	3,04	3,04	155	3,04	471,20
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 651				6	3,04	18,24	149	3,04	452,96
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 653				4	3,04	12,16	145	3,04	440,80
18/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 656				2	3,04	6,08	143	3,04	434,72
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 658				4	3,04	12,16	139	3,04	422,56
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 660				3	3,04	9,12	136	3,04	413,44
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 661				12	3,04	36,48	124	3,04	376,96
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 664				6	3,04	18,24	118	3,04	358,72
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 666				7	3,04	21,28	111	3,04	337,44
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 671				12	3,04	36,48	99	3,04	300,96
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 672				1	3,04	3,04	98	3,04	297,92
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 673				1	3,04	3,04	97	3,04	294,88
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 674				9	3,04	27,36	88	3,04	267,52
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 675				1	3,04	3,04	87	3,04	264,48
<b>TOTAL</b>					<b>233</b>	<b>3,04</b>	<b>708,32</b>	<b>87</b>	<b>3,04</b>	<b>264,48</b>

**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"**  
**TARJETA KARDEX**

**Producto:** vino de pomarrosa

**Código:** 1.1.3.07.02

**Unidad de medida:** Unidades

**Cantidad mínima:**210

**Método de valoración:** Promedio

**Cantidad máxima:** 421

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
04/09/2020	Venta de productos al costo							<b>180</b>	2,64	<b>475,2</b>
04/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 601				2	2,64	5,28	178	2,64	469,92
04/09/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 602				2	2,64	5,28	176	2,64	464,64
04/09/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 603				2	2,64	5,28	174	2,64	459,36
04/09/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 605				2	2,64	5,28	172	2,64	454,08
14/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 607				2	2,64	5,28	170	2,64	448,8
14/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 609				4	2,64	10,56	166	2,64	438,24
24/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 611				1	2,64	2,64	165	2,64	435,6
25/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 612				2	2,64	5,28	163	2,64	430,32
25/09/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 613				4	2,64	10,56	159	2,64	419,76
2/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 617				1	2,64	2,64	158	2,64	417,12
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 619				2	2,64	5,28	156	2,64	411,84
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 620				2	2,64	5,28	154	2,64	406,56
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 626				6	2,64	15,84	148	2,64	390,72
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 627				2	2,64	5,28	146	2,64	385,44
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 629				5	2,64	13,2	141	2,64	372,24
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 630				1	2,64	2,64	140	2,64	369,6
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 632				18	2,64	47,52	122	2,64	322,08
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 640				2	2,64	5,28	120	2,64	316,8
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 642				1	2,64	2,64	119	2,64	314,16
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 646				2	2,64	5,28	117	2,64	308,88
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 647				2	2,64	5,28	115	2,64	303,6
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 651				4	2,64	10,56	111	2,64	293,04
18/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 656				2	2,64	5,28	109	2,64	287,76
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 666				4	2,64	10,56	105	2,64	277,2
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 669				1	2,64	2,64	104	2,64	274,56
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 670				4	2,64	10,56	100	2,64	264
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 672				8	2,64	21,12	92	2,64	242,88
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 673				3	2,64	7,92	89	2,64	234,96
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 675				3	2,64	7,92	86	2,64	227,04
<b>TOTAL</b>					<b>94</b>	<b>2,64</b>	<b>248,16</b>	<b>86</b>	<b>2,64</b>	<b>227,04</b>

**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"  
TARJETA KARDEX**

**Producto:** vino de grosella

**Código:** 1.1.3.07.03

**Unidad de medida:** Unidades

**Cantidad mínima:** 616

**Método de valoración:** Promedio

**Cantidad máxima:** 1231

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
4/9/2020	Venta de productos al costo							337	2,71	913,27
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 601				2	2,71	5,42	335	2,71	907,85
4/9/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 602				4	2,71	10,84	331	2,71	897,01
4/9/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 605				11	2,71	29,81	320	2,71	867,2
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 607				3	2,71	8,13	317	2,71	859,07
14/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 609				8	2,71	21,68	309	2,71	837,39
25/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 612				4	2,71	10,84	305	2,71	826,55
25/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 613				3	2,71	8,13	302	2,71	818,42
29/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 616				12	2,71	32,52	290	2,71	785,9
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 620				2	2,71	5,42	288	2,71	780,48
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 622				2	2,71	5,42	286	2,71	775,06
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 623				18	2,71	48,78	268	2,71	726,28
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 624				20	2,71	54,2	248	2,71	672,08
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 625				9	2,71	24,39	239	2,71	647,69
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 627				3	2,71	8,13	236	2,71	639,56
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 630				9	2,71	24,39	227	2,71	615,17
7/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 631				4	2,71	10,84	223	2,71	604,33
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 632				9	2,71	24,39	214	2,71	579,94
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 633				12	2,71	32,52	202	2,71	547,42
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 634				1	2,71	2,71	201	2,71	544,71
19/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 637				1	2,71	2,71	200	2,71	542
20/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 639				4	2,71	10,84	196	2,71	531,16
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 642				3	2,71	8,13	193	2,71	523,03
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 644				12	2,71	32,52	181	2,71	490,51
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 645				16	2,71	43,36	165	2,71	447,15
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 646				9	2,71	24,39	156	2,71	422,76
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 647				3	2,71	8,13	153	2,71	414,63
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 651				6	2,71	16,26	147	2,71	398,37
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 652				19	2,71	51,49	128	2,71	346,88
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 653				19	2,71	51,49	109	2,71	295,39
18/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 656				2	2,71	5,42	107	2,71	289,97
18/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 657				1	2,71	2,71	106	2,71	287,26
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 658				4	2,71	10,84	102	2,71	276,42
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 661				7	2,71	18,97	95	2,71	257,45
23/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 663				1	2,71	2,71	94	2,71	254,74
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 664				2	2,71	5,42	92	2,71	249,32
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 665				13	2,71	35,23	79	2,71	214,09
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 668				1	2,71	2,71	78	2,71	211,38
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 670				2	2,71	5,42	76	2,71	205,96
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 672				6	2,71	16,26	70	2,71	189,7
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 673				5	2,71	13,55	65	2,71	176,15
29/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 674				1	2,71	2,71	64	2,71	173,44
	<b>TOTAL</b>				<b>273</b>	<b>2,71</b>	<b>739,83</b>	<b>64</b>	<b>3,09</b>	<b>197,76</b>

**FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"**  
**TARJETA KARDEX**

**Producto:** vino de membrillo

**Código:** 1.1.3.07.05

**Unidad de medida:** Unidades

**Cantidad mínima:** 470

**Método de valoración:** Promedio

**Cantidad máxima:** 940

Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
1/9/2020	Venta de productos al costo							300	2,70	810,00
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 601				2	2,70	5,4	298	2,70	804,60
4/9/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 602				4	2,70	10,8	294	2,70	793,80
4/9/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 603				2	2,70	5,4	292	2,70	788,40
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 606				6	2,70	16,2	286	2,70	772,20
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 607				12	2,70	32,4	274	2,70	739,80
14/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 610				3	2,70	8,1	271	2,70	731,70
25/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 612				4	2,70	10,8	267	2,70	720,90
25/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 613				3	2,70	8,1	264	2,70	712,80
26/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 614				2	2,70	5,4	262	2,70	707,40
29/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 615				1	2,70	2,7	261	2,70	704,70
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 618				1	2,70	2,7	260	2,70	702,00
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 620				2	2,70	5,4	258	2,70	696,60
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 625				11	2,70	29,7	247	2,70	666,90
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 626				5	2,70	13,5	242	2,70	653,40
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 627				3	2,70	8,1	239	2,70	645,30
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 628				4	2,70	10,8	235	2,70	634,50
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 629				7	2,70	18,9	228	2,70	615,60
7/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 631				4	2,70	10,8	224	2,70	604,80
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 632				10	2,70	27	214	2,70	577,80
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 633				2	2,70	5,4	212	2,70	572,40
18/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 635				1	2,70	2,7	211	2,70	569,70
19/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 636				1	2,70	2,7	210	2,70	567,00
20/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 639				3	2,70	8,1	207	2,70	558,90
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 641				1	2,70	2,7	206	2,70	556,20
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 642				1	2,70	2,7	205	2,70	553,50
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 644				12	2,70	32,4	193	2,70	521,10
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 645				15	2,70	40,5	178	2,70	480,60
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 646				9	2,70	24,3	169	2,70	456,30
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 647				6	2,70	16,2	163	2,70	440,10
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 648				1	2,70	2,7	162	2,70	437,40
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 649				1	2,70	2,7	161	2,70	434,70
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 650				1	2,70	2,7	160	2,70	432,00
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 651				10	2,70	27	150	2,70	405,00
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 655				11	2,70	29,7	139	2,70	375,30
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 656				2	2,70	5,4	137	2,70	369,90
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 658				4	2,70	10,8	133	2,70	359,10
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 659				10	2,70	27	123	2,70	332,10
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 660				1	2,70	2,7	122	2,70	329,40
<b>SUMAN Y PASAN</b>					<b>209</b>	<b>2,70</b>	<b>564,3</b>	<b>91</b>	<b>2,70</b>	<b>245,70</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"										
TARJETA KARDEX										
<b>Producto:</b> vino de membrillo						<b>Código:</b> 1.1.3.07.05				
<b>Unidad de medida:</b> Unidades						<b>Cantidad mínima:</b> 470				
<b>Método de valoración:</b> Promedio						<b>Cantidad máxima:</b> 940				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
	<b>VIENEN</b>				<b>178</b>	<b>2,70</b>	<b>480,6</b>	122	<b>2,70</b>	<b>329,40</b>
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 662				10	2,70	27	112	2,70	302,40
23/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 663				1	2,70	2,7	111	2,70	299,70
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 665				3	2,70	8,1	108	2,70	291,60
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 667				8	2,70	21,6	100	2,70	270,00
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 673				5	2,70	13,5	95	2,70	256,50
29/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 674				2	2,70	5,4	93	2,70	251,10
30/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 675				2	2,70	5,4	91	2,70	245,70
	<b>TOTAL</b>				<b>209</b>	<b>2,70</b>	<b>564,3</b>	<b>91</b>	<b>2,70</b>	<b>245,70</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"										
TARJETA KARDEX										
<b>Producto:</b> Licor dulce de cacao						<b>Código:</b> 1.1.3.07.06				
<b>Unidad de medida:</b> Unidades						<b>Cantidad mínima:</b> 65				
<b>Método de valoración:</b> Promedio						<b>Cantidad máxima:</b> 130				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
4/9/2020	Venta de productos al costo							90	3,44	309,60
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 601				2	3,44	6,88	88	3,44	302,72
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 606				2	3,44	6,88	86	3,44	295,84
14/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 609				5	3,44	17,20	81	3,44	278,64
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 619				1	3,44	3,44	80	3,44	275,20
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 626				3	3,44	10,32	77	3,44	264,88
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 630				3	3,44	10,32	74	3,44	254,56
19/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 636				1	3,44	3,44	73	3,44	251,12
20/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 638				1	3,44	3,44	72	3,44	247,68
20/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 639				1	3,44	3,44	71	3,44	244,24
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 643				3	3,44	10,32	68	3,44	233,92
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 650				4	3,44	13,76	64	3,44	220,16
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 651				4	3,44	13,76	60	3,44	206,40
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 655				5	3,44	17,20	55	3,44	189,20
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 660				1	3,44	3,44	54	3,44	185,76
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 662				1	3,44	3,44	53	3,44	182,32
24/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 666				1	3,44	3,44	52	3,44	178,88
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 672				2	3,44	6,88	50	3,44	172,00
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 673				3	3,44	10,32	47	3,44	161,68
30/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 654				1	3,44	3,44	46	3,44	158,24
	<b>TOTAL</b>				<b>43</b>	<b>3,44</b>	<b>147,92</b>	<b>46</b>	<b>3,44</b>	<b>158,24</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"										
TARJETA KARDEX										
<b>Producto:</b> vino de uva						<b>Código:</b> 1.1.3.07.04				
<b>Unidad de medida:</b> Unidades						<b>Cantidad mínima:</b> 8				
<b>Método de valoración:</b> Promedio						<b>Cantidad máxima:</b> 16				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
4/9/2020	Venta de productos al costo							65	3,02	196,30
4/9/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 605				1	3,02	3,02	64	3,02	193,28
4/9/2020	Venta de productos al costo según, Fac. 607				2	3,02	6,04	62	3,02	187,24
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 651				1	3,02	3,02	61	3,02	184,22
	<b>TOTAL</b>				<b>3</b>	<b>3,02</b>	<b>9,06</b>	<b>61</b>	<b>3,02</b>	<b>184,22</b>



FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"										
TARJETA KARDEX										
<b>Producto:</b> Licor dulce de maracuyá						<b>Código:</b> 1.1.3.07.07				
<b>Unidad de medida:</b> Unidades						<b>Cantidad mínima:</b> 29				
<b>Método de valoración:</b> Promedio						<b>Cantidad máxima:</b> 54				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
4/9/2020	Venta de productos al costo							90	2,75	247,5
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 601				2	2,75	5,50	88	2,75	242,00
4/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 606				4	2,75	11,00	84	2,75	231,00
14/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 609				1	2,75	2,75	83	2,75	228,25
26/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 614				2	2,75	5,50	81	2,75	222,75
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 626				2	2,75	5,50	79	2,75	217,25
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 627				2	2,75	5,50	77	2,75	211,75
17/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 634				1	2,75	2,75	76	2,75	209,00
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 643				2	2,75	5,50	74	2,75	203,50
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 655				1	2,75	2,75	73	2,75	200,75
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 660				2	2,75	5,50	71	2,75	195,25
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 662				1	2,75	2,75	70	2,75	192,50
<b>TOTAL</b>					<b>20</b>	<b>2,75</b>	<b>55,00</b>	<b>70</b>	<b>2,75</b>	<b>192,50</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR"										
TARJETA KARDEX										
<b>Producto:</b> Licor dulce de café						<b>Código:</b> 1.1.3.07.08				
<b>Unidad de medida:</b> Unidades						<b>Cantidad mínima:</b> 20				
<b>Método de valoración:</b> Promedio						<b>Cantidad máxima:</b> 40				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
4/9/2020	Venta de productos al costo							90	2,81	252,90
14/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 610				1	2,81	2,81	89	2,81	250,09
25/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 612				2	2,81	5,62	87	2,81	244,47
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 623				2	2,81	5,62	85	2,81	238,85
5/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 630				2	2,81	5,62	83	2,81	233,23
20/11/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 639				2	2,81	5,62	81	2,81	227,61
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 643				2	2,81	5,62	79	2,81	221,99
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 651				1	2,81	2,81	80	2,81	224,80
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 673				3	2,81	8,43	77	2,81	216,37
<b>TOTAL</b>					<b>15</b>	<b>2,81</b>	<b>42,15</b>	<b>77</b>	<b>2,81</b>	<b>216,37</b>

FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" TARJETA KARDEX										
Producto: Licor dulce de membrillo						Código: 1.1.3.07.09				
Unidad de medida: Unidades						Cantidad mínima: 27				
Método de valoración: Promedio						Cantidad máxima: 54				
Fecha	Detalle	Entradas			Salidas			Saldos		
		Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T	Cant	C. U	C.T
4/9/2020	Venta de productos al costo							90	2,7	243
14/9/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 606				1	2,7	2,7	89	2,7	240,3
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 626				3	2,7	8,1	86	2,7	232,2
17/10/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 634				1	2,7	2,7	85	2,7	229,5
3/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 643				2	2,7	5,4	83	2,7	224,1
17/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 655				1	2,7	2,7	82	2,7	221,4
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 660				1	2,7	2,7	81	2,7	218,7
21/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 662				1	2,7	2,7	80	2,7	216
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 670				2	2,7	5,4	78	2,7	210,6
28/12/2020	Venta de productos al costo, según Fac. 671				6	2,7	16,2	72	2,7	194,4
<b>TOTAL</b>					<b>18</b>	<b>2,7</b>	<b>48,6</b>	<b>72</b>	<b>2,7</b>	<b>194,4</b>

Fórmula	
<b>Cantidad mínima:</b> (tiempo de elaboración en días) x (consumo diario) <b>Cantidad máxima:</b> Cantidad mínima por 2	
<p><b>Vino de mora</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (270) x (1.94)  <b>Cantidad mínima:</b> 524 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 524 * 2 = 1048</p> <p><b>Vino de pomarrosa</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (270) x (0.78)  <b>Cantidad mínima:</b> 210 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 210 * 2 = 421</p> <p><b>Vino de grosella</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (270) x (2.28)  <b>Cantidad mínima:</b> 616 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 616 * 2 = 1231</p> <p><b>Vino de uva</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (270) x (0.03)  <b>Cantidad mínima:</b> 8 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 8 * 2 = 16</p> <p><b>Vino de membrillo</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (270) x (1.74)  <b>Cantidad mínima:</b> 470 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 470 * 2 = 940</p>	<p><b>Licor dulce de cacao</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (180) x (0.36)  <b>Cantidad mínima:</b> 65 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 65 * 2 = 130</p> <p><b>Licor dulce de maracuyá</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (180) x (0.16)  <b>Cantidad mínima:</b> 29 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 29 * 2 = 54</p> <p><b>Licor dulce de café</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (180) x (0.11)  <b>Cantidad mínima:</b> 20 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 20 * 2 = 40</p> <p><b>Licor dulce de membrillo</b>  <b>Cantidad mínima:</b> (180) x (0.15)  <b>Cantidad mínima:</b> 27 unidades  <b>Cantidad máxima:</b> 27 * 2 = 54</p>

CONSUMO DIARIO: consumo del vino de mora en el cuatrimestre dividido para 120 días (233/120 = 1.94)

## Anexo N°. 12: Tablas de amortización

TABLA DE AMORTIZACIÓN CUOTA FIJA (FRANCESA)						
PRESTAMO PRODUCTIVO BANECUADOR						
CLIENTE:	María del Pilar Jaramillo					
PRÉSTAMO	\$2.591,54	Rédito:	0,47292	Capitalizaciones	mensual	
Tasa de interés anual	11,35%	Rédito:	0,004729167	Periodos	24	
Plazo (años)	2			Fecha	11/2/2020	
PERIODO	SALDO	INTERÉS	DIVIDENDO	AMORTIZACIÓN	SALDO	FECHA DE PAGO
0	2.591,54				2.591,54	
1	2.591,54	12,26	114,48	102,22	2.489,32	11/3/2020
2	2.489,32	11,77	114,48	102,71	2.386,61	11/4/2020
3	2.386,61	11,29	114,48	103,19	2.283,42	11/5/2020
4	2.283,42	10,80	114,48	103,68	2.179,74	11/6/2020
5	2.179,74	10,31	114,48	104,17	2.075,56	11/7/2020
6	2.075,56	9,82	114,48	104,66	1.970,90	11/8/2020
7	1.970,90	9,32	114,48	105,16	1.865,74	11/9/2020
8	1.865,74	8,82	114,48	105,66	1.760,09	11/10/2020
9	1.760,09	8,32	114,48	106,16	1.653,93	11/11/2020
10	1.653,93	7,82	114,48	106,66	1.547,27	11/12/2020
11	1.547,27	7,32	114,48	107,16	1.440,11	11/1/2021
12	1.440,11	6,81	114,48	107,67	1.332,44	11/2/2021
13	1.332,44	6,30	114,48	108,18	1.224,26	11/3/2021
14	1.224,26	5,79	114,48	108,69	1.115,57	11/4/2021
15	1.115,57	5,28	114,48	109,20	1.006,37	11/5/2021
16	1.006,37	4,76	114,48	109,72	896,65	11/6/2021
17	896,65	4,24	114,48	110,24	786,41	11/7/2021
18	786,41	3,72	114,48	110,76	675,65	11/8/2021
19	675,65	3,20	114,48	111,28	564,37	11/9/2021
20	564,37	2,67	114,48	111,81	452,55	11/10/2021
21	452,55	2,14	114,48	112,34	340,22	11/11/2021
22	340,22	1,61	114,48	112,87	227,34	11/12/2021
23	227,34	1,08	114,48	113,40	113,94	11/1/2022
24	113,94	0,54	114,48	113,94	0,00	11/2/2022
		<b>114,65</b>	<b>1.373,75</b>	<b>1.259,10</b>		

$$Dividendos = C \frac{i(1+i)^n}{(1+i)^n - 1}$$

$$Dividendos = 2591,54 \frac{0,004729167(1 + 0,004729167)^{24}}{(0,004729167)^{12} - 1}$$

$$Dividendos = 2591,54,0 \frac{0,005296157}{0,119892236}$$

$$Dividendos = 2591,54 * 0,044174312 = 114,48$$

## Anexo N°. 13: Documentos de la empresa

		<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES</b>			
<b>NÚMERO RUC:</b>		1103534036001			
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>		JARAMILLO SARANGO MARIA DEL PILAR			
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>		VINOS Y LICORES DEL SUR			
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>		OTROS		<b>OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:</b> NO	
<b>CALIFICACIÓN ARTESANAL:</b>		085788		<b>NÚMERO:</b> SN	
<b>FEC. NACIMIENTO:</b>		21/09/1978		<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b> 18/02/2013	
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>		18/02/2013		<b>FEC. ACTUALIZACIÓN:</b> 10/04/2019	
<b>FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:</b>		<b>FEC. RENICIO ACTIVIDADES:</b>			
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>					
PRODUCCION DE VINOS.					
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>					
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: EL SAQRARIO Calle: IMBABURA Numero: 15-01 Intersección: 18 DE NOVIEMBRE Referencia: A UNA CUADRA DEL COLEGIO ANTONIO PEÑA CELI Telefono: 072579260 Email: pilarjaramillo@gmail.com Celular: 0991608295					
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>* ANEXO ICE</li> <li>* ANEXO PVP</li> <li>* DECLARACIÓN DE ICE PRODUCTOS ALCOHOLICOS DISTINTOS A LA CERVEZA</li> <li>* DECLARACIÓN DE IVA</li> </ul>					
<p>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>.</p> <p>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RSE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</p> <p>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</p>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>					
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>		2		<b>ABIERTOS</b>	
<b>JURISDICCIÓN</b>		1 ZONA 71 LOJA		<b>CERRADOS</b>	
				2	
				0	
					
Código: RIMRUC2020003557182					
Fecha: 10/12/2020 07:33:51 AM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1103534036001  
APELLIDOS Y NOMBRES: JARAMILLO SARANGO MARIA DEL PILAR

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEO. INICIO ACT.: 18/02/2013  
NOMBRE COMERCIAL: VINOS Y LICORES DEL SUR FEO. CIERRE: FEO. RENUNCIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
PRODUCCION DE BEBIDAS ALCOHOLICAS.  
PRODUCCION DE VINOS.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VILCABAMBA (VICTORIA) Calle: BOLIVAR Numero: 10-50 Intersección: DIEGO VACA DE VEGA Y AGUIA DE H Referencia: DIAGONAL AL PARQUE Telefono Domicilio: 072579260 Celular: 0991808265 Telefono Trabajo: 072540464 Email: pilarjaramillo@gmail.com Email principal: pilarjaramillo@gmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEO. INICIO ACT.: 06/06/2013  
NOMBRE COMERCIAL: VINOS Y LICORES DEL SUR FEO. CIERRE: FEO. RENUNCIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPOSITO DE MERCADERIAS.  
DISTRIBUCION DE VINOS.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: DIEZ Y OCHO DE NOVIEMBRE Numero: 04-55 Intersección: IMBABURA Y QUITO Referencia: FRENTE AL PARQUE BOLIVAR Email: pilarjaramillo@gmail.com Telefono Domicilio: 072579260 Celular: 0991808265 Email principal: pilarjaramillo@gmail.com



Código: RIMRUC2020003557162  
Fecha: 10/12/2020 07:33:51 AM

Municipio de Loja  
DIRECCION DE BIENES Y BIENESTAR

**Loja**  
CANTÓN LOJA

## PERMISO DE FUNCIONAMIENTO

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL ESTABLECIMIENTO: DE TRIBUNOCOLA DE VINOS Y LICORES S.P.A.  
 NOMBRE DEL PROYECTO DE INVERSIÓN/ESTABLECIMIENTO: JARAMILLO SARANGO VARA DEL PILAR  
 N° DE SUIC DEL ESTABLECIMIENTO: 1100034036001

PROVINCIA: LOJA CANTÓN: LOJA  
 PARROQUIA: EL SACRARIO BARRIO CANTÓN: CENTRAL  
 DIRECCIÓN: 18 DE NOVIEMBRE E IMBABURJA  
 CÓDIGO: 953035

CONCORD DEL ESTABLECIMIENTO: \_\_\_\_\_

ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE SERVICIOS - DOCUMENTO DE USO EXCLUSIVO PARA LA ACTIVIDAD ECONOMICA FACULTADA.

FECHA DE EMISIÓN: 09-03-2021 FECHA DE VIGENCIA: 31-12-2021  
 ASESORA: MARÍA ELISA CHICAZA CRUZ

*Chicaza*  
DIRECTORA DE BIENES Y BIENESTAR DEL MUNICIPIO DE LOJA

**\$ 2.00**  
N° 0145081

7145081

**CUERPO DE BOMBEROS CANTÓN LOJA**  
JEFATURA DE PREVENCIÓN DE INCENDIOS

**CBL**

## PERMISO DE FUNCIONAMIENTO

FECHA: 26 DE ENERO DE 2021 N° 00007772

ACTIVIDAD ECONÓMICA: ALMACENAMIENTO Y DEPÓSITO PARA TODO TIPO DE PRODUCTOS Y VENTA DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS

RAZÓN SOCIAL / PROPIETARIO: JARAMILLO SARANGO MARÍA DEL PILAR

RUC: 1103534036001

DIRECCIÓN: 18 DE NOVIEMBRE E IMBABURJA Y QUITO

EL CUERPO DE BOMBEROS DE LOJA EMITE EL PERMISO DE FUNCIONAMIENTO A, HA CUMPLIDO CON LOS REQUISITOS EXIGIDOS POR LA LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS Y DEMÁS LEYES CONEXAS VIGENTES.

ESTE PERMISO TIENE VIGENCIA HASTA 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO EN CURSO, EL MISMO QUE PODRÁ SER REVOCADO DEBIDO AL INCUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA VIGENTE.

NOTA: EL CUERPO DE BOMBEROS DE LOJA NO SE RESPONSABILIZA POR LA MODIFICACIÓN A LA NORMATIVA VIGENTE, CON LA QUE SE EMITIO EL PRESENTE DOCUMENTO.

*Sanmartín Rojas*  
NANCY SANMARTÍN ROJAS  
ASISTENTE ADMINISTRATIVA

*Gonzalo Luna*  
SQUIPESPECTOR GONZALO LUNA R.  
JEFE DE PREVENCIÓN DE INCENDIOS



**MUNICIPIO DE LOJA**  
 ADMINISTRACION FISCAL Y CONTABLE  
 R.U.C.: 1160000240001

**TITULO DE CREDITO**  
 10070022

Municipio de Loja, con sede legal en Loja, provincia Loja, cantón Loja, parroquia Loja, sector Loja, finca 27/047

Comprobante: JASAMILLO SAMPANGO MARFA DEL PILAR  
 Fecha: 21/01/2021

Concepto: 1102034006  
 Liquidación: 21/01/2021 11:41:20  
 Rubro: 00008  
 Concepto: PATENTE MUNICIPAL  
 Municipio: AN. SAs # 531 COOTADO  
 Local Comercial: 21040  
 Base Imponible: 2.10  
 Valor emitido: 2.10

Fecha: 21/01/2021  
 Liquidación: 21/01/2021 11:41:20  
 Rubro: 00008  
 Concepto: PATENTE MUNICIPAL  
 Municipio: AN. SAs # 531 COOTADO  
 Local Comercial: 21040  
 Base Imponible: 2.10  
 Valor emitido: 2.10

Referencia: Empresa Económica: 2000 ATERRAMO CALIF. 08/09/1997 ART 554 LITERAL D COSTADO. NO PAGA POR ESTAR EN EL ESTADO DE LIQUIDACION, RECTIFICACION Y REVOCA DE BIENOS ALICIONADOS  
 Dirección: LOJA  
 Negocio: SERVICIOS ALICIONALES

Local: PRESTACION, RECTIFICACION Y REVOCA DE BIENOS ALICIONADOS  
 Ubicación: 18 DE NOVIEMBRE DE 1955 (MISQUILVA Y CALITO)

Cuentas	Rubro	Concepto	Valor
1	00008	PATENTE MUNICIPAL	0.00
1	00013	EXHIBICIÓN O NO SUJETO PASIVO	2.10
1	00444	COSTO DE PROCESO DE DATOS	0.10
		SUBTOTAL	2.10
		DESCUENTOS	0.00
		INTERESES	0.00
		RECARGOS	0.00
		<b>TOTAL PAGO</b>	<b>2.10</b>

Administración Tránsito: Dirección Financiera  
 Departamento que lo emite: Alcaldía de Loja

Firma autorizada: *[Firma]*  
 Firma cliente: *[Firma]*

El presente título de crédito no constituye garantía de funcionamiento.

**MUNICIPIO DE LOJA**  
 ADMINISTRACION FISCAL Y CONTABLE  
 R.U.C.: 1160000240001

**TITULO DE CREDITO**  
 100700229

Municipio de Loja, con sede legal en Loja, provincia Loja, cantón Loja, parroquia Loja, sector Loja, finca 27/047

Comprobante: JASAMILLO SAMPANGO MARFA DEL PILAR  
 Fecha: 21/01/2021

Concepto: 1102034006  
 Liquidación: 21/01/2021 11:41:28  
 Rubro: 00008  
 Concepto: PATENTE MUNICIPAL  
 Municipio: AN. SAs # 531 COOTADO  
 Local Comercial: 21040  
 Base Imponible: 10.10  
 Valor emitido: 10.10

Fecha: 21/01/2021  
 Liquidación: 21/01/2021 11:41:28  
 Rubro: 00008  
 Concepto: PATENTE MUNICIPAL  
 Municipio: AN. SAs # 531 COOTADO  
 Local Comercial: 21040  
 Base Imponible: 10.10  
 Valor emitido: 10.10

Referencia: Empresa Económica: INICIA 2021  
 Dirección: ALMACENAMIENTO Y DEPÓSITO PASIVA TODO TIPO DE PRODUCTOS  
 Negocio: INICIATIVA

Local: ALMACENAMIENTO Y DEPÓSITO PASIVA TODO TIPO DE PRODUCTOS  
 Ubicación: 18 DE NOVIEMBRE DE 1955 (MISQUILVA Y CALITO)

Cuentas	Rubro	Concepto	Valor
1	00008	PATENTE MUNICIPAL	10.00
1	00013	EXHIBICIÓN O NO SUJETO PASIVO	0.00
1	00444	COSTO DE PROCESO DE DATOS	0.10
		SUBTOTAL	10.10
		DESCUENTOS	0.00
		INTERESES	0.00
		RECARGOS	0.00
		<b>TOTAL PAGO</b>	<b>10.10</b>

Administración Tránsito: Dirección Financiera  
 Departamento que lo emite: Alcaldía de Loja

Firma autorizada: *[Firma]*  
 Firma cliente: *[Firma]*

El presente título de crédito no constituye garantía de funcionamiento.

# INDICE

CONTENIDOS .....	PÁGS.
PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN .....	ii
AUTORÍA .....	ii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	iv
a. TÍTULO .....	1
b. RESUMEN .....	2
ABSTRACT .....	4
C. INTRODUCCIÓN.....	6
d. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	8
Empresa .....	8
Contabilidad.....	19
Contabilidad de costos .....	24
Sistema de costeo.....	27
Inventarios .....	36
Plan de cuentas .....	38
Manual de cuentas .....	39
Proceso contable .....	40
Estados financieros .....	53
Razones o indicadores financieros .....	59
e. MATERIALES Y MÉTODOS .....	62
f. RESULTADOS .....	64
Contexto empresarial .....	64
Flujograma para la elaboración de vino de membrillo .....	66
Plan de cuentas .....	71
Manual de cuentas .....	75
Inventario inicial .....	92
Estados de situación inicial .....	97
Memorando de operaciones .....	98
Libro diario.....	128



Libro mayor .....	165
Balance de comprobación de sumas y saldos .....	185
Hoja de trabajo .....	186
Estado de resultados integrales .....	188
Estado de situación financiera.....	189
Estado de flujos del efectivo .....	190
Estado de costos de producción y ventas .....	191
Notas explicativas o aclaratorias a los estados financieros.....	192
Aplicación de indicadores financieros .....	193
g. DISCUSIÓN .....	198
h. CONCLUSIONES.....	199
i. RECOMENDACIONES .....	200
j. BIBLIOGRAFÍA.....	201
k. ANEXOS .....	203
Anexo N° 1: Informe de cantidad vinos (fijación del costo al producto terminado) .....	203
Anexo N° 2: Informe de costos de producción vinos (fijación del costo a productos terminado) .....	205
Anexo N° 3: Documentos complementarios vinos (fijación del costo a productos terminados) .....	210
Anexo N° 4: Informe de cantidad licores (fijación del costo al producto terminado) .....	219
Anexo N° 5: Informe de costos de producción licores (fijación del costo a productos terminado).....	221
Anexo N° 6: Documentos complementarios licores (fijación del costo a productos terminados) .....	225
Anexo N° 7: Auxiliares.....	234
Anexo N° 8: Informe cuatrimestral de Productos en proceso.....	246
Anexo N° 6: Roles de pagos .....	255
Anexo N° 7: Tablas de depreciación.....	261
Anexo N° 8: Tarjetas kardex.....	270
Anexo N° 9: Tablas de amortización .....	277
Anexo N° 10: Documentos de la empresa.....	278
Índice .....	282



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA  
FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA  
VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2020

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR EL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

**AUTORA:**  
DIANA PATRICIA QUEVEDO RIVERA

LOJA – ECUADOR

2020

## **a. TEMA**

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

## **b. PROBLEMÁTICA**

La contabilidad es útil desde tiempos muy remotos, el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades en vista que la memoria no guarda tanta información, hoy en día las empresas desempeñan un rol significativo dentro de la economía de un país ya que son creadas con la finalidad de satisfacer las necesidades de la sociedad, además son un pilar fundamental en la generación de empleo y riquezas mediante el uso de factores humanos, materiales, tecnológicos y financieros, siendo el sector industrial estratégico en la economía nacional e impulsa las actividades productivas de comercio ya que a través de estas encuentran sus medios para subsistir, nuestro país ha enfrentado una economía muy vulnerable, debido a la crisis sanitaria ocasionada por la pandemia mundial del Coronavirus (COVID-19), lo que no permite que los negocios realicen labores con normalidad.

La zona Sur del país cuenta con una diversidad de recursos naturales que ha determinado que su crecimiento económico sustentable, la producción y comercialización de materia prima provenientes de actividades agrícolas permiten que en el Cantón Loja se desarrollen industrias, aprovechando el potencial frutícola existente en el sector para la elaboración de vinos de diferentes sabores que deleitan a quienes gustan consumir este producto, los vinos por ser a base de frutas son beneficiosos para la salud si se consumen en cantidades moderadas, sobre todo por su

capacidad antioxidante que ha mostrado efectos positivos frente a patologías como cáncer asimismo es útil en la digestión del ser humano.

En la provincia y cantón Loja parroquia Vilcabamba (Victoria) se encuentra ubicada la fábrica “vinos y licores del sur”, calles Bolívar y Diego Vaca y Agua de H, diagonal al parque, legalmente representada por la Sra. María del Pilar Jaramillo Sarango, Gerente Propietaria, con Registro Único de Contribuyente N° 1103534036001, se encuentra registrada en el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural no Obligada a llevar contabilidad, inicia sus actividades el 18 de febrero del 2013, con un capital e 10.000 (diez mil dólares americanos) dedicada a la producción de bebidas alcohólicas y vinos para su comercialización, la atención la realiza de manera directa su Propietaria y miembros de la familia en el local comercial ubicado en la provincia y cantón Loja, parroquia el sagrario, calles Imbabura y 18 de noviembre a una cuadra del colegio Antonio Peña Celi.

Una vez realizada la visita y dialogo con la propietaria de la fábrica VINOS Y LICORES DEL SUR, se pudo verificar que existen ciertas debilidades que se detallan a continuación:

- No cuenta con un sistema contable que permita registrar las transacciones diarias, sino que se basa en las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) e Impuesto a la Renta (IR) y anexos que son realizados por una contadora externa, situación que no refleja la veracidad económica de la fábrica.
- No posee un control de inventarios adecuado, debido a que no existe un contador de planta que determine y valore los productos existentes en el negocio, por lo que se dificulta determinar el volumen de productos vendidos y almacenados en bodega, conllevando así, a no contar con información real y verídica de los inventarios.
- Ausencia de un Plan y Manual de cuentas en donde detalle adecuadamente la codificación de las cuentas en función a la naturaleza, políticas y objetivos de la fábrica de “Vinos y

Licores del Sur” lo que dificulta la orientación para la comprensión de los informes de los Estados Financieros para la propietaria.

- No dispone de registros principales y auxiliares donde se respalde el registro de las actividades que realiza la fábrica, lo que impide conocer de manera oportuna y objetiva la información del giro de su negocio, principalmente de los costos que intervienen en la elaboración de vinos y licores.
- Se determina el costo de producción de manera empírica a través de cálculos que no reflejan resultados reales utilizados en la elaboración de los vinos, lo que limita conocer con objetividad el costo unitario del producto.
- No aplica indicadores financieros, esto dificulta contar con datos referenciales que sirvan como referencia en la toma de decisiones en las condiciones adecuadas para el beneficio del negocio.

Con las deficiencias anteriormente mencionadas no permite que se logre obtener una información certera, los mismos que son generados por la ausencia de un proceso contable se ha podido determinar el siguiente problema:

¿CÓMO INCIDE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTEO EN LA FABRICA “VINOS Y LICORES DEL SUR” DE LA PARROQUIA VILCABAMBA PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020?

De acuerdo con el problema formulado de la empresa se puede realizar la siguiente sistematización

- ¿Cómo influye el diseño de un Plan y Manual de cuentas para el registro de las operaciones diarias de la fábrica de “Vinos y Licores del Sur” de la parroquia Vilcabamba?

- ¿Cuál es la importancia que la fábrica de “Vinos y Licores del Sur” cuente con un inventario actualizado y valorizado de todas sus existencias y obligaciones?
- ¿Qué incidencia representa en la fábrica de “Vinos y Licores del Sur” el disponer de registros principales y auxiliares para el control de las operaciones económico-financieras?
- ¿Cómo contribuye la fijación de costos totales y unitarios en la fábrica de “Vinos y Licores del Sur” de la parroquia Vilcabamba?

### **c. JUSTIFICACION**

El desarrollo del presente trabajo de tesis se lo realizara con la finalidad de poner en práctica los conocimientos teórico-prácticos, adquiridos durante la formación profesional en la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, misma que entrega profesionales aptos al servicio de la comunidad, por este motivo que el presente proyecto de tesis denominado “IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA FÁBRICA "VINOS Y LICORES DEL SUR" DE LA PARROQUIA VILCABAMBA, PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020”, como requisito previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

El Trabajo de Titulación se desarrollará con el fin de fortalecer los conocimientos y contribuir al mejoramiento económico y financiero del negocio, demostrando que mediante la aplicación de un sistema de costos permitirá determinar los precios totales y unitarios de los productos, asimismo con la implementación de la contabilidad de costos obtendrá información confiable y razonable con la cual se puede aplicar una utilidad adecuada que permita maximizar la rentabilidad del negocio y la toma de decisiones.

Mediante el desarrollo de este trabajo se proporcionará información útil que servirá como guía y fuente de consulta para los estudiantes que aspiren culminar sus estudios, ellos podrán encontrar en este trabajo una serie de directrices sobre el proceso de implantación de la contabilidad de costos y aplicación de indicadores financieros; pondrá en conocimiento a la sociedad y a empresas que realizan actividades comerciales similares, que tendrán un buen manejo del proceso contable, les facilitara la correcta administración de los movimientos económicos y toma de decisiones.

## **d. OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Implementar la Contabilidad de Costos en la Fábrica “Vinos y Licores del Sur” de la Parroquia Vilcabamba, periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2020.

### **Objetivos Específicos.**

- Elaborar un inventario de todos los bienes valores y obligaciones que tiene la fábrica, con la finalidad de dar inicio a la implementación de la contabilidad.
- Diseñar un plan y manual de cuentas en base a las actividades en función de la naturaleza de la fábrica de “Vinos y Licores del Sur”, como base del desarrollo del proceso contable.
- Elaborar registros principales y auxiliares para el control de las operaciones económico-financieras que se generan en la fábrica “Vinos y Licores del Sur” con el fin de que sirvan de base y respaldo en el proceso contable.
- Desarrollar el proceso contable, mismo que inicia con el inventario inicial hasta la obtención de los Estados Financieros en el periodo comprendido desde el 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2020, conforme a las normas y principios vigentes.
- Determinar los costos totales y unitarios de los productos elaborados para la comercialización en la fábrica de “Vinos y Licores del Sur” de la parroquia Vilcabamba.
- Aplicar indicadores de liquidez y actividad de acuerdo a los resultados obtenidos de los Estados Financieros para su análisis y emisión de sugerencias para la toma de decisiones respecto a la situación financiera de la fábrica.



## **e. MARCO TEÓRICO**

### **Empresa**

#### **Definición**

La empresa es una unidad económica conformada por recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros dedicada a la producción y comercialización de bienes y/o a la prestación de servicios, con la finalidad de satisfacer necesidades de una sociedad y obtener beneficios económicos para sus propietarios.

#### **Importancia.**

Su importancia radica en:

- Dinamiza la economía de un determinado sector
- Permite satisfacer las necesidades individuales y colectivas
- Generan fuentes de empleo directas e indirectas
- Contribuyen con el estado atraes del pago de tributos

#### **Objetivos.**

- Satisfacer la demanda de bienes y/o servicios aprovechando los recursos disponibles.
- Crecimiento y de poder en el mercado mediante estrategias de marketing que permita a la empresa crear una ventaja competitiva.
- Responsabilidad social con el cuidado del medio ambiente, causar menos contaminación y mitigar los daños ocasionados en el desarrollo del proceso productivo.

#### **Clasificación.**

Entre las más comunes las empresas se clasifican de la siguiente manera:

#### **Por la actividad.**

- Comerciales

- Servicios
- Industriales
- Empresa Agropecuaria
- Empresa Minera

**Por el sector al que pertenecen.**

- Pública.
- Privadas
- Mixtas

**Por su Tamaño.**

- Microempresas
- Pequeñas
- Medianas
- Grandes

**Por la función económica.**

- Primarias
- Secundarias
- Terciarias

**Por la constitución.**

- Empresas Unipersonales
- Sociedades o compañías
- Instituciones sin fines de lucro

## **Empresa Industrial**

También es conocido como sector fabril, independientemente de su tamaño ya sea de forma artesanal o automatizada, están dedicadas al **proceso de transformación de la materia prima** hasta convertirla en un **producto terminado** para ofrecer en el mercado al consumidor

Pueden ser de tres tipos:

### **Industrias Transformadoras**

Modifican la materia prima en un bien para el consumo. Ejemplo. Industria textil y/o Alimentaria.

#### **Importancia.**

- Son fuente generadora permanente de empleo.
- Producen bienes de consumo diario para satisfacer a una sociedad.
- Fabrican productos que alimentan y abastecen a otros sectores de la economía.

#### **Clasificación.**

Según el ramo del negocio al que se dediquen su clasificación es la siguiente:

- Productoras de bebidas y alimentos; tabaco y sus derivados.
- Productoras de textiles, calzados, vestuario, madereras y sus derivados.
- Productoras de plástico, químicos, caucho, mineras, petróleo y derivados.
- Empresas fabricantes de herramientas, maquinarias y equipos.

#### **Características.**

- Constituyen el sector secundario de la economía de cualquier país.
- Transforman materias primas provenientes del sector primario en artículos terminados.
- Para transformar la materia prima en productos requiere el uso de herramientas, maquinarias y mano de obra.

# Contabilidad

## Definición

“Es un proceso sistemático que, mediante la aplicación de la técnica, registra los eventos económicos de una entidad y genera información que permite a los diferentes usuarios la toma de decisiones en función de los objetivos empresariales” (Espejo, L & Lopez, G. 2018). De la misma forma, la contabilidad tiene como finalidad de producir reportes, informes y la obtención de los estados financieros que permitan conocer la situación económica y financiera de la empresa dentro de un periodo determinado.

## Importancia.

- La información es útil para usuarios internos y externos, sirve para conocer la situación financiera de la empresa
- Sirve de base para analizar y realizar evaluaciones, exámenes, auditorías, comparaciones y proyecciones que maximicen la rentabilidad de la empresa.
- Es la información más importante, mediante el resultado obtenido y de la veracidad de la información se toman las decisiones que lleven al éxito o al fracaso.

## Objetivos.

Aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias.
- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un tiempo determinado.

- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. (OMENACA, 2017, p. 22)

### **Características.**

Los resultados de la contabilidad deben cumplir ciertas características:

**Comprensible.** La información contable debe ser clara y fácil de entender.

**Útil y oportuna.** Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto, la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

**Confiable.** Los resultados contables deben ser razonables, verídicos y confiables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para la correcta toma de decisiones.

**Comparable.** La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes, similares y consistentes a lo largo de varios períodos contables, de tal manera que permite realizar comparaciones y análisis entre estos. (ESPEJO, 2018, P. 21)

### **Clasificación.**

Entre las contabilidades más comunes podemos identificar las siguientes:

**Contabilidad Comercial.** Es aquella que se dedica a producir y difundir información mediante la emisión de resultados que se reflejan en los estados financieros proporciona insumos acerca de la situación económica de la empresa para la toma de decisiones.

**Contabilidad de servicios.** Es aquella que esta enfoca a efectuar evaluaciones financieras dentro de la empresa prestadoras de servicios como son: Servicios Financieros., Servicios de Salud., Servicios de Educación., Etc.

**Contabilidad de Costos o industrial.** Es aquella contabilidad destinada a realizar el conteo, registro y estimación de los costos de producción, ingresos, egresos que efectúa una empresa manufacturera con el fin de determinar el costo de los productos terminados para agregar un margen de utilidad que permita que la empresa se mantenga en marcha.

**La Contabilidad Gubernamental.** Es aquella que aplica principios, normas y procedimientos que permiten registrar, resumir, analizar e interpretar las transacciones realizadas por los entes público para preparar los Estados Financieros y Presupuestarios que faciliten su respectivo análisis, mediante la aplicación de indicadores se pueda evaluar la situación Financiera del ejercicio fiscal.

#### **Base Legal.**

- Ley Orgánica de Régimen Tributario
- Reglamento de la Aplicación de la Ley Orgánico de Régimen Tributario Interno
- Código Orgánico Monetario y Financiero
- Ley Orgánica para la Justicia Laboral
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera
- NIIF para PYMES
- Código Tributario. (BRAVO, 2015, pág. 26)

#### **Principios y Normas que Rigen la Contabilidad**

La contabilidad cuenta con varios principios y normas que facilitan el desarrollo del registro y aplicación de los hechos contables basados en el equilibrio que debe existir entre el activo, pasivo y patrimonio, estos elementos son los siguientes:

## **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

### **Definición.**

Estos principios “son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad”. (Espejo, 2018, P. 21)

### **Clasificación.**

Según Zapata, P. (2017) Estos principios fundamentales son los siguientes:

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

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

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

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

***Ente Contable.*** Entendido como cualquier entidad que desarrolla actividades económicas, que tenga o no personería jurídica, pero que pueda ser perfectamente identificada.

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

**Conservatismo.** La operación del sistema de información contable no es automática, ni sus principios proporcionan guías que resuelven sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación, entre varias opciones se tomará la que menor impacto económico-financiero vaya a provocar.

**La Partida Doble.** Constituye el concepto más rápido, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos a dos partidas o cuentas contables. Por tanto, en el uso de la partida doble no habrá deudor sin acreedor y viceversa. (p. 57)

**Unidad de Medida.** En el Ecuador el dólar de los Estados Unidos cumple las funciones de unidad monetaria para la contabilidad financiera.

## **Normas Internacionales de Contabilidad NIC**

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

### **NIC 1. Presentación de estados financieros.**

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

### **NIC 2. Inventarios.**

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



### **NIC 7. Estado de flujos de efectivo.**

Exige a las empresas que faciliten información acerca de los movimientos del efectivo y los equivalentes al efectivo (entradas y salidas) a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, misma que determina la liquidez de la empresa para la toma de decisiones.

### **NIC 8.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.**

La norma trata sobre el tratamiento contable para la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, en cuanto a los cambios en las estimaciones y corrección de errores.

### **NIC 10. Hechos Posteriores a la Fecha del Balance.**

El objetivo de esta norma es prescribir cuando una entidad debería ajustar sus estados financieros por situaciones ocurridas posteriormente al periodo informado; y, la información a revelar que la entidad debería efectuar.

### **NIC 12. -Impuesto sobre las ganancias.**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias, respecto a los valores contables y fiscales incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

### **NIC 16. Propiedad Planta y Equipo.**

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

### **NIC 18. Ingresos ordinarios.**

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

### **NIC 19. Retribuciones a los empleados.**

El objetivo es prescribir el tratamiento contable y la revelación de beneficios a los empleados que han prestado su servicio en la entidad.

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Estas normas contables las emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Son estándares contables de aplicación mundial de manera que sean globalmente aceptadas entre los distintos países en el tratamiento contable.

#### **NIIF 7.-Información a revelar.**

El objetivo de esta norma es requerir a las entidades que revelen información que permita a los usuarios evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación económica y en el rendimiento de la entidad. Esta norma será aplicada por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

- las participaciones en entidades dependientes, asociadas y negocios conjuntos;
- los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de retribuciones a los empleados;
- los contratos que establezcan contrapartidas de carácter contingente en una combinación de negocios.

### **Contabilidad de Costos**

#### **Definición**

Bravo, M. & Ubidia, C. (2013) manifiestan que:

La contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación

que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. La contabilidad de costos industriales es un sistema de información empleado para determinar registrar y acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución y financiamiento. (p. 1)

### **Importancia.**

La Contabilidad de Costos es un instrumento práctico para:

- Evidenciar, frenar y controlar la corrupción.
- Promover el ahorro evitando el despilfarro.
- Crear espacios para desarrollar una cultura de calidad.
- Marcar el desempeño del mercado en cualquier escenario y condiciones.

### **Objetivos.**

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para la toma de decisiones sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

### **Características.**

La contabilidad de costos a diferencia de las otras contabilidades ocupa documentos a diferenciados para la información como son las órdenes de compra, solicitud de compra, requisiciones, informes de consumo de la materia prima, tarjetas de tiempo, planillas de pago, hojas de costo. De igual forma el ciclo económico de una empresa industrial es diferente a las otras empresas ya que emplea a personal dependiendo del volumen de producción.

## **Clasificación de los costos.**

Los costos se clasifican de la siguiente manera:

**Costos Directos.** Son aquellos costos identificables físicamente con la unidad de producto. Por ejemplo, si la unidad en consideración es el vestido, entonces la tela y la mano de obra involucrada en la fabricación del producto se consideran costos indirectos. Generalmente los costos primos conforman los costos directos. Éstos se pueden esquematizar así:

- Costos directos**
- Costo de materiales directos
  - Costo de mano de obra directa

**Costos Indirectos.** Por costos indirectos se entienden aquellos costos que se deben primero acumular para luego ser asignados a la unidad de producto. Por ejemplo, el salario del jefe de seguridad y vigilancia se identifica fácilmente con la planta.

- Costos indirectos**
- Costo de materiales indirectos
  - Costo de mano de obra indirecta
  - Costos generales de fabricación

## **Inventarios**

Dado que en la empresa industrial se adquiere materia prima para transformarlas en productos terminados aptos para el uso o consumo, al final de un periodo estas se mostrarán en diferentes etapas conforme se describen a continuación:

### **Inventario de materia prima**

Representan las adquisiciones que aún no han sido utilizadas en la producción y que se encuentran en stock. Esta cuenta aumenta por las compras de materia prima y disminuye por las devoluciones, descuentos y las requisiciones para el proceso productivo, además se incluyen gastos

que son necesarios para ubicar la materia prima en la fábrica tales como fletes., gastos de aduana., impuestos., seguros., etc.

### **Inventario de productos en proceso**

Este tipo de inventario representa el costo de los artículos que se han procesado, pero aún no están acabados al momento del cierre contable. En este inventario se acumulan los costos de materia prima directa, mano de obra directa aplicada en la producción y costos indirectos reales asignados mediante el uso de tasas predeterminadas. Las cantidades mencionadas se aplican en función del avance del proceso productivo de los artículos al momento de hacer el cierre del ejercicio. Esta cuenta aumenta por el inicio de unidades en el proceso con su consecuente adición de los elementos del costo y disminuye por los desperdicios en la producción y terminación de unidades. (Torres, 2010, p. 27)

### **Inventario de productos terminados**

Torres (2010) puntualiza que:

Este inventario acumula el costo de los artículos terminados durante el periodo actual o en etapas anteriores del proceso productivo de la empresa, se forma por el costo de los artículos terminados al final o al comienzo de un periodo e incluye todos los artículos terminados en el negocio que aún no han sido vendidos. (p. 28)

### **Elementos del costo.**

En el proceso de conversión de la materia prima se usan 3 elementos, estos son:

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

## **Materias Primas.**

La representan el conjunto de materiales u ingredientes que son sometidos al proceso de transformación, la materia prima se clasifica en directa e indirecta.

***Materia prima directa.*** Es la que fácilmente se la puede identificar (medir, pesar, contar, etc.)

***Materia prima indirecta.*** Es aquella de difícil identificación, por ejemplo: la cantidad de pintura usada para pintar un mueble.

## **Tratamiento de la Materia Prima.**

- Establecer la necesidad de materias primas o de materiales y suministros
- Compra de materia prima
- Inspección y recepción de materia prima
- Almacenamiento de materia prima
- Salida de la bodega
- Valoración de materia prima

## **Mano de Obra.**

El segundo elemento del costo de producción, esta representa el esfuerzo y sacrificio humano, ya sea por proceso manual o mecanizado operando maquinas se obtiene un producto apto para el consumo o uso se clasifica en:

***Mano de Obra Directa.*** Lo constituye el esfuerzo que aplican los trabajadores de forma física, está relacionado directamente con la elaboración el producto.

***Mano de Obra Indirecta*** la conforman los sueldos y prestaciones sociales que devenga el personal que no está directamente involucrado en el proceso de producción, pero es necesario en su desarrollo. Ejemplo: El Supervisor., Guardia., etc.

## **Tratamiento de la Mano de Obra**

- Administración de la mano de obra
- Control de la mano de obra

## **Costos Indirectos de Fabricación.**

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

Estos costos indirectos de fabricación incluyen:

- Materia Prima o Materiales Indirectos
- Mano de Obra Indirecta
- Otros Costos Indirectos.

## **Sistemas de Costos**

Es utilizado para determinar los costos unitarios de los productos terminados. Entre ellos tenemos los siguientes:

### **Costeo por órdenes de producción**

Este sistema se establece en las industrias cuando su producción es ininterrumpida, por lotes, en la cual se tiene especificaciones establecidas para uno o varios artículos similares, se requiere la emisión de una orden de producción para accionar la utilización de los elementos del costo, finalmente se determina el costo unitario dividiendo el costo total para el número de unidades producidas.

**Orden de producción.** Es un formulario que emite el jefe de producción para que se elabore o fabrique determinado producto o productos.

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "XY"</b> <b>ORDEN DE PRODUCCION N° ...</b>	
Cliente.....	Fecha de pedido.....
Articulo.....	Fecha de entrega.....
Cantidad.....	
Especificaciones del producto	
F)..... <b>Jefe de producción</b>	

Gráfico 1. Orden de Producción

Fuente: Bravo M., 2013 Contabilidad de Costos. (p.149)

### Hoja de Costos.

Es un formulario que sirve para registrar los valores de los tres elementos del costo de producción, determinando así el costo total de la producción el cual se divide para el número de unidades y tenemos como resultado el costo unitario de cada producto.

<b>EMPRESA INDUSTRIAL "XY"</b> <b>HOJA DE COSTOS</b>				
				<b>Orden de producción N° .....</b>
Cliente.....			Fecha de inicio.....	
Articulo.....			Fecha de término.....	
Cantidad.....			Fecha de entrega.....	
Costo total.....			Costo unitario.....	
<b>FECHA</b>	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>		<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION APLICADOS</b>
	<b>REQUISICION N°.</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR</b>
<b>Total</b>				
<b>RESUMEN</b>				
Materia Prima Directa _____				
Mano de Obra Directa _____				
Costos Indirectos de Fabricación Aplicados _____				
Total _____				
Elaborado por: f) _____				
Aprobado por: f) _____				
Departamento de Producción				

Gráfico 2. Hoja de Costos

Fuente: Bravo M., 2013 Contabilidad de Costos. (p.149)



## Costeo por procesos

Este sistema aplica para las empresas industriales en la cual su producción es en serie y los productos fabricados son similares, a través de varias etapas. Los costos se acumulan durante un periodo y permite determinar el costo unitario en cada proceso.

### Tratamiento de los Elementos del Costo.

Es necesario identificar los costos correspondientes a cada uno de los procesos para prorratarlos entre las unidades.

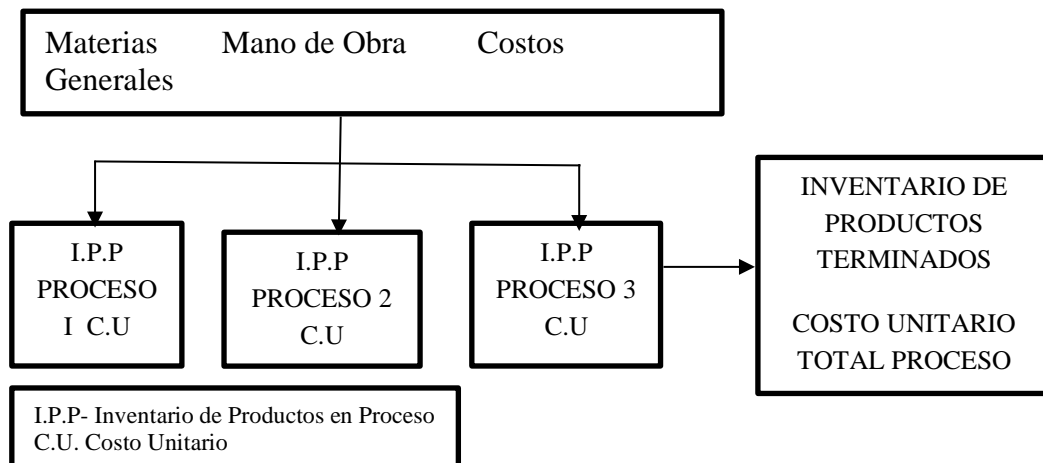


Gráfico 3. Elementos del costo  
*Elaborado por. La autora*

## Inventarios

Es una cuenta del activo corriente que agrupa a todos los bienes que han sido adquiridos para destinarlos a la venta motivo de la actividad del negocio.

### Sistemas de Control de Inventarios

Los sistemas de control de la cuenta inventarios más utilizados en nuestro medio son las siguientes:

### **Sistema de inventario periódico.**

Las cuentas utilizadas en este sistema son las siguientes:

***Mercaderías.*** Esta cuenta pertenece al activo corriente, constituye los productos que dispone la empresa para la venta, se utiliza para el registro al inicio y al final del ejercicio económico.

***Ventas.*** En esta cuenta se registran todas las salidas de mercadería que realiza la empresa por la actividad operacional con su respectiva forma de pago.

***Devolución en Ventas.*** Esta cuenta registra el ingreso de mercaderías que por diferentes motivos los clientes las devuelven a la empresa.

***Descuento en Ventas.*** Esta cuenta registra los descuentos realizados por la empresa en las ventas de la mercadería.

***Compras.*** Esta cuenta registra los ingresos de mercadería que adquiere la empresa para el giro normal de sus operaciones.

***Devolución en Compras.*** En esta cuenta se registra la mercadería que por diferentes motivos la empresa o persona que realiza la compra decide retornarla a quien le vendió.

***Descuento en Compras.*** Esta cuenta registra el monto que recibe de descuento en la compra realizada ya sea por el volumen de compras o por su forma de pago.

***Transporte en Compras.*** Esta cuenta registra el valor del transporte de movilizar las mercaderías a su lugar de destino.

### **Regulación de la Cuenta Inventarios.**

Esta cuenta se usa con la finalidad de cerrar el saldo de las anteriores cuentas (Ventas, devoluciones y descuentos; compras, descuento, devolución y transporte) y determinar el inventario final de mercaderías, misma que permita determinar la utilidad bruta en ventas.

**Costo de Ventas.** Esta cuenta registra los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable, la que permite establecer diferencias entre el costo y el precio de venta.

**Ganancia Bruta en Ventas.** Es esta cuenta se registra el valor obtenido como diferencia de restar a las ventas netas el costo de ventas; dependiendo el resultado puede arrojar una utilidad o una pérdida.

### **Método de Regulación de la Cuenta Inventarios.**

- Método de costo de venta; y,
- Método de diferencia de inventarios

### **Sistema de inventario permanente**

Con este sistema en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario y conocer la utilidad en ventas, para su aplicación es necesario ayudarse con programas informáticos para control de inventarios en el cual se registra cada uno de los productos.

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas

## **Plan de Cuentas**

### **Definición**

Plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código. El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa ya que, al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro

sabrán qué cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros. (Espejo, L. 2018)

### **Características.**

***Flexibilidad.*** El plan de cuentas debe estar diseñado de tal forma que posteriormente permita efectuar la incorporación de nuevas cuentas en base al requerimiento de la empresa y bajo las condiciones existentes.

***Adecuada clasificación.*** Un plan de cuentas debe estar clasificado de acuerdo con las normas que establece la teoría contable.

***Jerarquizado.*** Un plan de cuentas debe establecer subdivisión es para cada uno de los grupos y subgrupos de partidas que conforman los estados financieros y presentar la información hasta el nivel de detalle que sea necesario.

***Claridad en las descripciones.*** Es un aspecto muy importante para el diseño de un plan de cuentas, permite asociar y establecer una relación directa entre la descripción de la cuenta y su naturaleza.

### **Estructura del plan de cuentas.**

El plan de cuentas debe ser estructurado de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, las agrupaciones convencionales presentan los siguientes:

#### **Niveles.**

##### ***1. Activo.***

Activo Corriente

Activo no Corriente

Activos Diferidos

## **2. Pasivo.**

Pasivo Corriente

Pasivo no Corriente

## **3. Patrimonio.**

Capital Social

Utilidades

## **4. Ingresos o Rentas.**

Ingresos Operacionales

Ingresos no Operacionales

## **5. Costos.**

Costos Operacionales

## **6. Gastos.**

Gastos Operacionales

Gastos No operacionales

## **7. Cuentas de Orden.**

Cuentas de Orden Deudoras

Cuentas de Orden Acreedoras

## **Codificación de las Cuentas.**

La codificación de las cuentas puede ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática de tal manera que facilite identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas como se puede apreciar a continuación:

1	Activo	Elemento
1.01	Activo Corriente	Categoría
1.01.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	Partidas
1.01.01.03	Bancos	Cuenta Mayor
1.01.01.03.01	Banco de Loja Cta. N°...	Cuentas Auxiliares

Tabla 1. Codificación de las Cuentas

Fuente: Espejo L. (2018). *Contabilidad General* (p.84)

## Sistema de Codificación

**Alfabético.** Se basa en el uso de letras que cumplen la función de identificar a cada una de las cuentas.

**Numérico.** Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas

**Alfanumérico.** Consiste en combinar letras y números para identificar las cuentas

**Nemotécnico.** Se basa en el uso de letras, básicamente abreviaturas de las cuentas

## Manual de Cuentas

Es una lista de cuentas que, seguida de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación de cuentas. Por lo general tiene las siguientes características:

**Descripciones.** Expresan o detallan los conceptos de las diferentes clases, los grupos y cuentas incluidos en el catálogo e indican las operaciones que deben registrarse en cada una de las cuentas.

**Dinámicas.** Señalan la forma en que deben utilizarse las cuentas y realizarse los diferentes movimientos contables que las afectan.

## El Proceso Contable

Constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de estados financieros. (BRAVO, 2015, pág. 57)

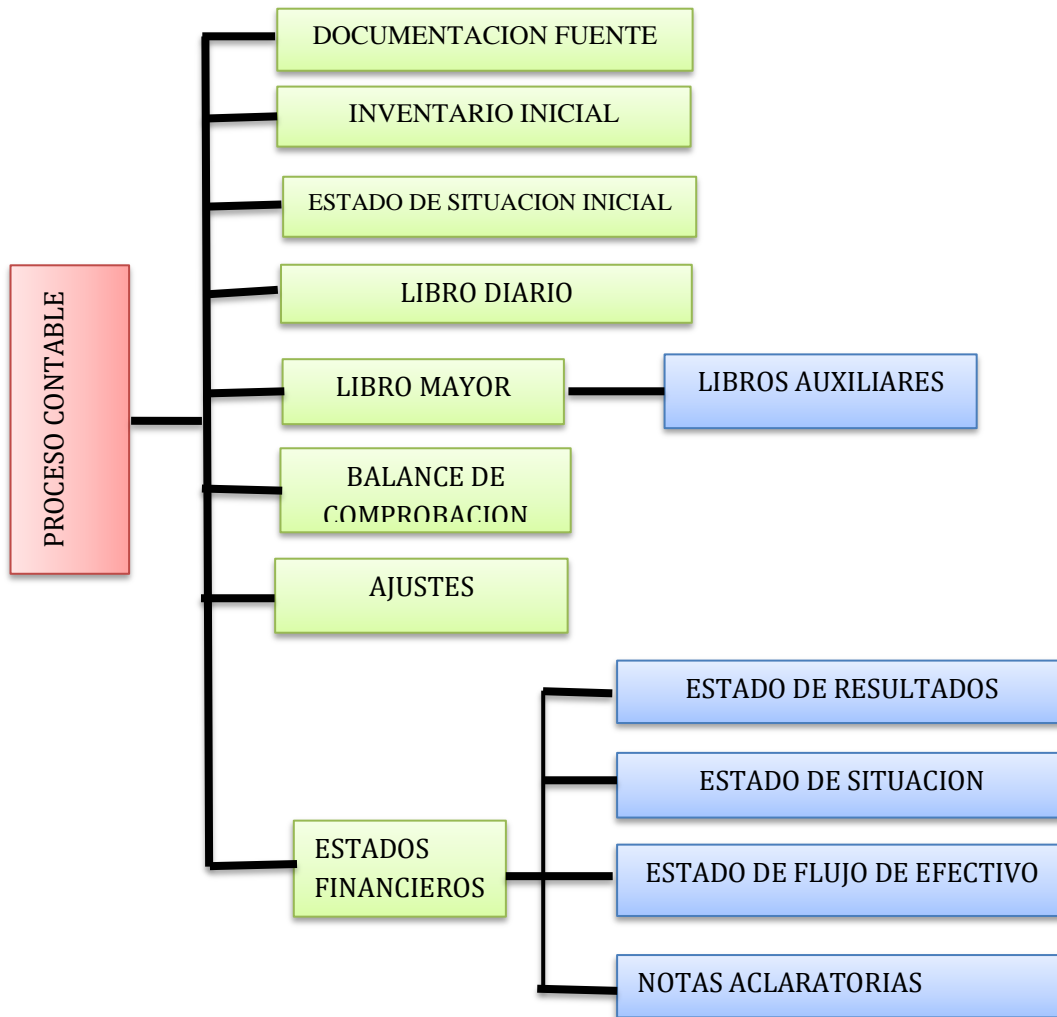


Gráfico 4. Proceso Contable  
 Elaborado por: La Autora

### Documentación Fuente

Los documentos según su naturaleza se clasifican de la siguiente manera:

**Negociables.** Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económicos jurídicos así, por ejemplo: la letra de cambio, pagaré, bonos, entre otros; evidencia una deuda, la póliza de acumulación, que deja constancia de una inversión financiera en un banco.

**No Negociables.** Son aquellos documentos que evidencian hechos y operaciones internas de la empresa tales como: Comprobantes de venta (facturas, notas de venta, liquidaciones de compra, etc.) Comprobantes de retención y documentos complementarios (notas de crédito, débito y guías de remisión).

### **Documentos establecidos por el Servicio de Rentas Internas SRI**

Son aquellos creados por leyes, reglamentos, resoluciones y otras formas legales. La ley de régimen tributario interno, se clasifica en tres grupos:

#### **Comprobantes de Venta**

Es un documento que acredita la transferencia de bienes o la prestación de servicios, respalda propiedad de un bien; sirven para el deducir costos o gastos y crédito tributario, entre ellos mencionamos los siguientes:

- ***Factura.*** Se emiten por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando descuentos e impuestos causados. Este comprobante de venta sustenta crédito tributario.
- ***Notas de ventas.*** Las emiten exclusivamente los contribuyentes en el Régimen Simplificado (RISE), por transacciones superiores a \$ 4,00 o si lo requiere el comprador, estos documentos no sustentan crédito tributario, pero si costos y gastos.
- ***Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios.*** Es emitido por la empresa, para sustentar costos y gastos, cuando el proveedor no esté obligado a la emisión de facturas, conforme lo determina el reglamento correspondiente.
- ***Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos.*** se utilizan únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos.



- **Otros documentos autorizados.** Sustentan costos, gastos y crédito tributario, si cumplen con las disposiciones vigentes, entre ellos: documentos emitidos por instituciones financieras, documentos de importación y exportación, tiquetes aéreos y documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos.

### **Documentos complementarios**

Son documentos agregados a los comprobantes de venta entre ellos citamos los siguientes:

- **Notas de crédito.** Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. Se debe consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.
- **Notas de débito.** Se emiten para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta. Contiene la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.
- **Guías de remisión.** Están obligados a emitir guías de remisión quienes trasladen mercaderías dentro del territorio nacional. La guía acredita el origen lícito de la mercadería y los datos expresados concuerden con la mercadería que se traslada.

### **Comprobantes de retención en la fuente**

Son los documentos que acreditan las retenciones en la fuente del impuesto a la renta (IR) e Impuesto al Valor Agregado (IVA), emitidos por los agentes de retención y deben entregarse a los proveedores dentro de los 5 días hábiles siguientes, contados desde la fecha de presentación del respectivo comprobante de venta.

## Inventario Inicial

Recoge inicialmente la información de apertura de la empresa, es decir, el balance detallado de los aportes sociales llevados a la sociedad o los bienes con los cuales la persona natural abre sus negocios, o simplemente los bienes y derechos expuestos en la escritura pública de constitución. Cada año, en el libro de inventarios se debe registrar el balance detallado del corte de ejercicio, con el nombre de cuenta, subcuenta, detalle, cantidad, valor parcial, y total. La lista se inicia con los bienes y derechos del activo y cuando terminen, se cierra la lista con la suma del total de los activos; de igual manera se procede con la lista de las obligaciones con terceros y, por último, para con sus dueños denominados aportes sociales. (Zapata, 2017)

<b>EMPRESA "XY"</b> Inventario Inicial Al..... de..... del.....20.. (Expresado en dólares americanos)						
<b>Código</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Detalle</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Parcial</b>	<b>V. Total</b>

Gráfico 5. Formato Inventario Inicial

*Elaborado por: La Autora*

## Estado de Situación Inicial

El estado de situación inicial indica la información financiera con la que la empresa comienza el ejercicio económico, mostrando los activos, pasivos y patrimonio. En las empresas que

funcionan por varios períodos la información final presentada al 31 de diciembre da inicio al nuevo ejercicio económico. Se puede presentar de dos formas: en forma de T u horizontal y en forma de reporte o vertical.

<b>EMPRESA "XY"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>			
Del..... Al.....			
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja	XXX		
Bancos	XXX		
Inventario de mercadería	XXX		
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		XXX	XXX
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Muebles y Enseres	XXX		
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		XXX	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar	XXX	XXX	XXX
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Préstamos bancarios por pagar	XXX	XXX	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>TOTAL PASIVO</b>			XXX
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital	XXX		
<b>RESULTADOS</b>			
Utilidad o pérdida del ejercicio		XXX	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			
PROPIETARIA		CONTADORA	

Gráfico 6: Formato Inventario Inicial

Fuente: Espejo L. (2018). *Contabilidad General* (p.519)



se conoce con el nombre de mayorización que es el proceso sistemático de trasladar en forma clasificada los valores del diario general, respetando el registro correspondiente a cada movimiento de las cuentas contables, es decir, los valores que constan en la columna del debe del diario pasarán al debe del mayor, los valores que constan en la columna del haber del diario pasarán al haber de la cuenta de mayor, para determinar el saldo de las cuentas contables. (Espejo, L. 2018)

<b>EMPRESA "XY"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
Cuenta: Caja			Folio N°.....		
Código:					
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN					

Gráfico 8. Formato Libro Mayor  
Fuente: Espejo L. (2018). *Contabilidad General* (p.494)

### **Libros Auxiliares**

Pertencen al grupo de libros contables, con la peculiaridad de que se utilizan para detallar las subcuentas de una cuenta principal en forma de libro mayor.

### **Balance de Comprobación**

Es un reporte de carácter interno que presenta en forma resumida y agrupada las cuentas del libro mayor, con la sumatoria de los movimientos del debe, del haber y el saldo respectivo, permite al contador realizar un análisis detallado de las cuentas y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables. En ningún caso, el balance de comprobación reemplaza a los estados financieros y tampoco debe confundirse con el balance general.

EMPRESA "XY"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS					
PERÍODO: DEL 01 ... AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX					
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$					
CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN				
Lugar y fecha					
_____			_____		
PROPIETARIA			CONTADOR		

Gráfico 9. Formato Balance de Comprobación

Fuente: Espejo L. (2018). *Contabilidad General* (p. 501)

## Ajustes

En la contabilidad, como en todo proceso, se da la posibilidad de cometer errores de cálculo o en la clasificación o registros contables, ante estas desviaciones surgen los ajustes contables. “Estas falencias deben ser identificadas y corregidas tan pronto como el contador avoque conocimiento. De ninguna manera se podrán confeccionar los estados financieros sin antes asegurarse de que los saldos de las cuentas que van a presentarse están valorados de manera justa y razonable”. (Zapata, 2017, P. 22)

## Cierre de Libros

El cierre contable es el procedimiento que se ejecuta antes de divulgar cualquier estado financiero, cancelando las cuentas nominales de ingresos y gastos operacionales, de ingresos no operacionales, para mostrar el resultado neto del ejercicio, como utilidades o pérdidas del ejercicio. El proceso de cierre contable consiste en cruzar las cuentas de resultado contra la cuenta pérdidas y ganancias, así:

- Los ingresos operacionales y no operacionales se cierran al débito, contra la cuenta pérdidas y ganancias.
- Los gastos operacionales de administración y los no operacionales se cierran al crédito contra la cuenta pérdidas y ganancias.
- El resultado neto de pérdidas y ganancias se cierra así: si los créditos de la cuenta son mayores a la suma de los débitos da como resultado la utilidad del ejercicio, si los débitos son superiores a los créditos, da como resultado la pérdida del ejercicio.

### **Estados Financieros**

La NIC 1 establece “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

El conjunto de los estados financieros a utilizarse comprende:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas explicativas o aclaratorias.

### **Estado de Situación Financiera**

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado. La

situación financiera se refiere a la posición que tiene un ente respecto al origen de los recursos que dispone como activos y la capacidad de pago de las deudas contraídas. Igual que en el estado de resultados, a través del balance general se puede evaluar el desempeño de la gerencia, pues de este máximo ejecutivo depende el tipo de inversiones que ha efectuado, así como las fuentes de endeudamiento tomadas.

<b>EMPRESA "XY"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 20XX</b>			
<b>Expresado en dólares</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
XXXXXXXXXX		XXXXXXXXXX	
XXXXXXXXXX		XXXXXXXXXX	
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>XXXXXXX</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX		
XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	XXXXXXXXXX	
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<u>XXXXXXX</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>			<u>XXXXXXX</u>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
XXXXXXXXXX		XXXXXXX	
XXXXXXXXXX		XXXXXXX	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>			<b>XXXXXXX</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital		<u>XXXXXXX</u>	XXXXXXX
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del ejercicio		<u>XXXXXXX</u>	XXXXXXX
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>			<b>XXXXXXX</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>XXXXXXX</b>
Loja, a 31 de diciembre del 20XX			
PROPIETARIA		CONTADORA	

Gráfico 10. Formato Estado de Situación Financiera  
Fuente: Espejo L. (2018). *Contabilidad General* (p. 520)



## Estado de Resultados

El estado de resultado integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio, los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un período determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico, cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico. (Espejo, 2018, P. 523)

<b>EMPRESA "XY"</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>		
<b>PERÍODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX</b>		
<b>Expresado en dólares</b>		
Venta de bienes		xxxxx
(-) Costo de ventas		xxxxx
(=) Utilidad bruta en ventas		xxxxx
<b>(-) GASTOS</b>		
<b>ADMINISTRATIVOS</b>		
Sueldos y salarios		xxxxx
Decimotercera remuneración		xxxxx
Decimocuarta remuneración		xxxxx
Depreciación de maquinarias y equipos		xxxxx xxxxx
<b>FINANCIEROS</b>		
Servicios bancarios		xxxxx xxxxx
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>xxxxx</u></b>
		Loja, 31/12/20XX
<b>CONTADORA</b>	<b>GERENTE</b>	

Gráfico 11: Formato Estado de Resultados

Fuente: Espejo L. (2018). Contabilidad General (p. 523)

## Estado de Flujo de Efectivo

Este estado se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base

para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo

<b>EMPRESA “XY”</b>	
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>	
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 20XX	
Expresado en dólares americanos	
Cuenta	20XX
<b>A. Flujos de efectivo por actividades de operación</b>	
Recibido de clientes (+)	xxx
Ventas	xxx
Cobro de cuentas pendientes	xxx
Pagado a proveedores (-)	<u>(xxx)</u>
Pagos a proveedores	xxx
Compra de mercaderías	<u>(xxx)</u>
Pagado a otros proveedores (-)	xxx
Pagos al personal	xxx
Flujos netos del efectivo provistos (o usados) por actividades de operación	xxx
<b>B Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>	
Recibido por:	<u>xxx</u>
Venta de propiedades, planta y equipo	xxx
Pagado por:	<u>(xxx)</u>
Adquisición de propiedades, planta y equipo	xxx
Flujos netos de efectivo provisto (o usados) actividades de Inversión	xxx
<b>C Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>	
Recibido por:	<u>xxx</u>
Préstamos recibidos a largo plazo	xxx
Pagado por:	<u>(xxx)</u>
Abonos y cancelación de obligaciones	xxx
Pago de cuotas de préstamos y obligaciones	xxx
Flujos netos de efectivo provisto (o usados) actividades de financiamiento	xxx
<b>Flujos netos de efectivo</b>	xxx
<b>+ Efectivo y equivalentes del Efectivo al inicio del periodo</b>	<u>xxx</u>
<b>= Efectivo y equivalente al efectivo al Final del periodo</b>	<u>xxx</u>
Loja, 31/12/ 20XX	
_____ Gerente	_____ Contadora

Gráfico 12. Formato Estados de Flujos de Efectivo  
Fuente: Espejo L. (2018). Contabilidad General (p. 536)

## **Notas Explicativas**

En los estados financieros se colocan notas explicativas o aclaratorias con la finalidad de explicar con palabras los datos plasmados en dichos documentos de manera que puedan ser comprensibles al usuario.

Según la NIC 1, en las notas a los estados financieros se:

- Presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelará la información, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros. Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

## **Obligaciones Tributarias**

Todo tipo de actividad económica desempeñada por empresarios ya sean individuales o por entidades, deben cumplir con un importante componente tributario como son:

- Registro Único del Contribuyente (RUC)
- Comprobantes de venta
- Declaración del Impuesto al valor agregado (IVA)
- Declaración Impuesto a la renta (IR)
- Declaración Retenciones en la fuente
- Declaración Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)
- Anexos

## Indicadores Financieros

La información que genera la contabilidad a través de los estados financieros debe ser interpretada y analizada para poder comprenderla, una forma de hacerlo es mediante la aplicación de indicadores, entre ellos se menciona los siguientes.

### Indicador de Liquidez.

**Liquidez Corriente.** Este indicador surge de la necesidad de determinar qué pasaría si a la empresa le exigieran de inmediato el pago de todas sus obligaciones de corto plazo.

**Formula:**

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

**Prueba Ácida.** La razón rápida (prueba ácida) es similar a la liquidez corriente, con la excepción de que ésta excluye el inventario, que es comúnmente el activo corriente menos líquido.

**Formula**

$$\text{Razón rápida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

**Capital Neto de Trabajo.** Muestra si una empresa tiene suficientes activos a corto plazo para cubrir su deuda a corto plazo. Una relación de menos de 1,0 indica un capital de trabajo neto negativo, con posibles problemas de liquidez.

**Formula:**

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

### Indicadores de Actividad

Son razones que nos muestran la actividad con que la empresa está usando los activos empleados; es decir tratan de medir la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos, según la velocidad de recuperación de los valores.

**Rotación de Inventarios.** - Mide el número de veces que cambian los inventarios cada año o, en otras palabras, la rapidez con que los inventarios se convierten en cuentas por cobrar o efectivo a través del proceso de ventas.

**Formula:**

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costos de los bienes vendidos}}{\text{Inventarios}}$$

**Período Promedio de Inventarios.** - Es la duración en días que permanece la mercadería en stock, indicando el periodo de tiempo que el inventario necesita para su movilización.

**Formula:**

$$\text{Periodo promedio de inventarios} = \frac{\text{Inventario promedio} \times 365}{\text{Costos de ventas}}$$

**Rotación de Cuentas por Cobrar.** Este indicador establece el número de veces que giran las cuentas por cobrar, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año.

(Anaya, H. 2011)

**Formula:**

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas netas a crédito en el periodo}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

**Período Promedio de Cobro.** Indica el periodo promedio que transcurre entre el que la empresa realiza una venta y el momento que recibe el pago (la cantidad media).

**Formula:**

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} \times 365 \text{ días}}{\text{ventas a crédito}}$$

$$\text{Periodo promedio de inventarios} = \frac{\text{Inventario promedio} \times 365}{\text{Costos de ventas}}$$

**Rotación de Cuentas por Pagar.** Es el número de veces en que una compra se refleja en las cuentas por pagar, es decir, el plazo medio de pago que se recibe de los proveedores.

**Formula:**

$$\text{Rotación cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras a credito}}{\text{Promedio cuentas por pagar}}$$

**Período Promedio de Pago.** - Indica la misma información, pero expresada en días, es decir, el periodo promedio que transcurre entre que la empresa realiza una compra y el momento que paga, o en otras palabras, la cantidad media de días que la empresa se demora en ejecutar un pago.

**Formula:**

$$\text{Período promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras diarias promedio}} \\ \text{Período promedio de pago} = \frac{365 \text{ días}}{\text{Número de veces que rotan las cuentas por pagar}}$$

## **f. METODOLOGIA**

Para realizar el Trabajo de Titulación se aplicará los siguientes métodos y técnicas:

### **Métodos**

**Científico.** Este método se lo utilizará durante el desarrollo del Trabajo de Titulación, puesto que servirá para contrastar la información de los diferentes autores, la que será utilizada para el sustento teórico y práctico en el desarrollo de la tesis en base a conceptos científicamente comprobados obtenidos de libros, revistas, tesis y páginas web que sirvan de guía para la correcta organización contable.

**Deductivo.** Este método ayudará a analizar la información del proceso contable de forma general partiendo de principios, normas que se lo aplicará en la elaboración de los registros contables principales y auxiliares para luego proceder a realizar los respectivos Estados Financieros que respalden la situación económica-financiera de las operaciones de la Fábrica de “Vinos y Licores del Sur”, y permita obtener información razonable y objetiva que ayude a la toma de decisiones.

**Inductivo.** Se lo aplicará en la elaboración del proceso contable desde realización del inventario, plan y manual de cuentas de la Fábrica de “Vinos y Licores del Sur” siendo uno de los primeros pasos para realizar la implementación contable, de acuerdo a los principios, normas y disposiciones vigentes del proceso contable, para luego realizar los respectivos registros de las operaciones realizadas por la fábrica donde se llevará a cabo el desarrollo de la presente tesis.

**Analítico.** Se lo utilizará para realizar el análisis e interpretaciones de las partes que componen las operaciones realizadas por la Fábrica de “Vinos y Licores del Sur” y de esta forma clasificar, identificar y resumir cronológicamente la documentación a partir de la determinación de las causas,

naturaleza y efectos contables de la misma, de tal forma que se facilite el registro de las operaciones en los libros contables hasta obtener los Estados Financieros.

**Sintético.** Facilitará procesar la información recopilada de las operaciones de la Fábrica de Bocadoillos “Dulcería Miraflores”, para realizar el proceso contable, lo cual permitirá formular conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidos como producto de la aplicación práctica del proceso contable y además facilitará la toma de decisiones al propietario de la fábrica.

#### **Técnicas:**

**Entrevista.** Esta técnica se aplicará a la Propietaria de la fábrica de “Vinos y Licores del Sur”, mismo que proporcionará la información y datos necesarios para la elaboración del trabajo de tesis.

**Observación directa.** Permitirá observar la documentación fuente a fin de analizar y clasificar para su correspondiente registro contable, y en lo que respecta al costo de fabricación observar y analizar los diferentes registros auxiliares de control de los elementos del costo de la fábrica de “Vinos y Licores del Sur”.

**Revisión Bibliográfica.** Se empleará en la consulta de textos, leyes, reglamentos, además permitirá conocer más de los conceptos inmersos y que son de suma importancia para la sustentación y desarrollo de la revisión de literatura para el sustento del tema del presente trabajo de tesis.



### g. CRONOGRAMA DE TRABAJO

ACTIVIDADES	2020												2021																																									
	MAY.			JUN.			JUL.			AGO.			SEP.		OCT.			NOV.			DIC.			ENE.			FEB.			MAR.			ABR.			MAY.			JUN.			JUL.			AGO.									
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1. Elaboración del proyecto	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x																																									
2. Socialización del proyecto e informe de pertinencia													x	x	x	x																																						
3. Desarrollo de la Revisión de la Literatura de la Tesis																	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x																												
4. Desarrollo de los resultados (práctica) de la tesis																											x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x																
5. Desarrollo del informe final y partes complementarias																															x	x	x	x																				
6. Presentación y socialización del borrador de tesis																																																						
7. Declaratoria de aptitud																																			x	x	x	x	x	x	x	x												
8. Calificación del borrador de tesis por el Honorable Tribunal de Grado																																							x	x	x	x												
9. Corrección y presentación definitiva de la tesis																																											x	x	x	x								
10. Sustentación pública de grado																																															x	x	x	x				

## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **Presupuesto:**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>INGRESOS:</b>		
<b>Aporte e la autora</b> (Diana Patricia Quevedo Rivera)	\$ 870,00	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 870,00</b>
<b>EGRESOS:</b>		
Materiales y suministros de oficina.	\$ 120,00	
Bibliografía.	\$ 80,00	
Impresiones y reproducciones.	\$ 200,00	
Transporte y alimentación.	\$ 20,00	
Empastado y anillados.	\$ 220,00	
Internet.	\$ 80,00	
Gastos imprevistos.	\$ 150,00	
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>		<b>\$ 870,00</b>

### **Financiamiento:**

Los gastos que se efectuarán en el proceso del desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

## **i. BIBLIOGRAFÍA**

- Gitman, L. y Zutter C. (2007). *Principios de Administración Financiera: México: Pearson. Décimo segunda edición.* <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de-administracion-financiera.pdf>
- Espejo, L. & López G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja- Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. recuperado de [https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad\\_General\\_ENFOQUE\\_CON\\_NORMAS\\_INTERNACIONALES\\_DE\\_INFORMACIÓN\\_FINANCIERA\\_NIIF\\_ÍNDICE\\_PRELIMINARES\\_CAPÍTULO\\_1\\_CAPÍTULO\\_2\\_CAPÍTULO\\_3\\_CAPÍTULO\\_4\\_CAPÍTULO\\_5\\_BIBLIOGRAFÍA](https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_INFORMACIÓN_FINANCIERA_NIIF_ÍNDICE_PRELIMINARES_CAPÍTULO_1_CAPÍTULO_2_CAPÍTULO_3_CAPÍTULO_4_CAPÍTULO_5_BIBLIOGRAFÍA)
- OMEÑACA, J. (2017). *Contabilidad general. 13° Edición Actualizada*. Barcelona. Recuperado de [https://www.academia.edu/39645466/CONTABILIDAD\\_GENERAL\\_13a\\_EDICIÓN\\_ACTUALIZADA](https://www.academia.edu/39645466/CONTABILIDAD_GENERAL_13a_EDICIÓN_ACTUALIZADA)
- Gamboa, J. y Santiago N. (2017). *Introducción a la Contabilidad General*. Ambato, Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica de Ambato. <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202017/LIBRO%20SEIS%20CONTA%20OK.pdf>
- Moreno, J. (2017). *Contabilidad Superior*. San Juan Tihuaca. Grupo Editorial Patria S.A
- Rey, J. (2016). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid, España: Paraninfo. <https://books.google.com.ec/books?id=DmkPDQAAQBAJ&lpg=PA570&dq=introduccion%20a%20la%20contabilidad%202016&pg=PR4#v=onepage&q=introduccion%20a%20la%20contabilidad%202016&f=false>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Colombia: Alfa omega Colombiana S.A

Bravo, M. (2013). Contabilidad de Costos. Quito, Ecuador. Tercera edición. Recuperado de [https://www.academia.edu/24984005/CONTABILIDAD\\_DE\\_COSTOS\\_12p%C3%A1g\\_Mercedes\\_Bravo](https://www.academia.edu/24984005/CONTABILIDAD_DE_COSTOS_12p%C3%A1g_Mercedes_Bravo)