



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

## Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

### **Determinación del Costo de Producción de Café en la Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja “PROCAFEQ”, durante el período octubre-diciembre del 2021**

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

**AUTORA:**

Dayanara Berenice Gaona Cruz

**DIRECTORA:**

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2022

## Certificación

Loja, 01 de septiembre del 2022

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **Certifico:**

Que he revisado y orientado todo proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular titulado: **“DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA “PROCAFEQ”, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2021”** de autoría de la estudiante Dayanara Berenice Gaona Cruz, previa a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.



Firmado electrónicamente por:  
**YOMAR ROCIO  
PARDO  
VILLALTA**

---

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

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



Firmado electrónicamente por:  
**DAYANARA  
BERENICE GAONA  
CRUZ**

**Firma:** \_\_\_\_\_

**Cédula de Identidad:** 1105256638

**FECHA:** Loja, 07 de septiembre

**Correo Electrónico:** [dayanara.gaona@unl.edu.ec](mailto:dayanara.gaona@unl.edu.ec)

**Teléfono o Celular:** 0986584438

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

Yo Dayanara Berenice Gaona Cruz declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular titulado: “DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA “PROCAFEQ”, como requisito para optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 7 días del mes de septiembre del dos mil veintidós

**Firma:**  Firmado electrónicamente por:  
DAYANARA  
BERENICE GAONA  
CRUZ

**Autora:** Dayanara Berenice Gaona Cruz

**Cédula:** 1105256638

**Dirección:** Quilanga-Loja

**Correo electrónico:** [dayanara.gaona@unl.edu.ec](mailto:dayanara.gaona@unl.edu.ec)

**Celular:** 0986584438

**DATOS COPLEMENTARIOS:**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

**TRIBUNAL DE GRADO**

**Presidente del Tribunal:** Dra. Elvia Zhapa Amay Phd.

**Integrante del Tribunal:** Ing. Mery Cuenca Jiménez Mg. Sc.

**Integrante del Tribunal:** Ing. Luis Riofrío Leyva Mg. Sc.

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular, lo dedico principalmente a Dios y a mis abuelos, quienes han sido mis guías espirituales y protección en el transcurso del camino, por permitirme conseguir la fortaleza y sabiduría necesaria para cumplir este gran objetivo.

A mis amados padres, Efrén Gaona y Vitalina Cruz, quienes nunca escatimaron esfuerzos en depositar toda su confianza en mí, por ser el apoyo y aliento incondicional cuando más lo necesite, por estar siempre a mi lado y compartir conmigo sus mejores momentos, por impartirme los mejores valores mediante su ejemplo y palabra, quienes con su amor y bendición han logrado que aprecie con orgullo tenerlos como padres.

A mis hermanas y hermano, por ser los mejores compañeros de vida, por brindarme su fidelidad y motivación en cada etapa y proceso presentado, por ser incondicionales con su apoyo para culminar la carrera y a toda mi familia y amigos por ofrecerme su confianza y cariño.

*Dayanara Berenice Gaona Cruz*

## **Agradecimiento**

Expreso mi fraterno agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, especialmente a la carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron su valiosa sabiduría y consejos para mi formación profesional.

A la Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta, directora del presente Trabajo de Integración Curricular, que gracias a su experiencia, profesionalismo y ayuda me orientaron de manera adecuada para el desarrollo y culminación del presente Trabajo de Integración Curricular.

Finalmente agradezco al Sr. Víctor Secundino Salinas Jaramillo, Representante Legal de la Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja “PROCAFEQ”, a la Lic. Cecilia Marilú Granda Santin, Contadora General y al Sr. Livio Jiménez Cumbicus, Técnico de la Asociación, quienes con su solidaridad y constante apoyo me brindaron toda la información pertinente para la ejecución y culminación del trabajo.

*Dayanara Berenice Gaona Cruz*

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Certificación .....	ii
Autoría .....	iii
Carta de Autorización .....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice de contenidos .....	vii
• Índice de Figuras.....	xii
• Índice de Tablas .....	xiv
• Índice de Anexos.....	xv
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1. Abstract .....	4
3. Introducción .....	6
4. Marco Teórico.....	8
Empresa.....	8
Empresa Industrial .....	8
Economía Popular y Solidaria .....	9
Sector Asociativo .....	11
Asociación de Producción Cafetalera .....	14
Proceso Productivo .....	16
Costo y Gasto.....	19
Sistema de Costos .....	22
Costos por Órdenes de Producción .....	22

Costo de Producción .....	24
Contabilidad de costos .....	34
Obligaciones Tributarias .....	35
Obligaciones Laborales.....	38
Plan de cuentas.....	40
Manual de cuentas.....	41
Proceso contable en la determinación del costo de producción.....	42
Punto de Equilibrio .....	54
5. Metodología .....	56
Métodos.....	56
Técnicas .....	57
6. Resultados .....	58
7. Discusión.....	240
8. Conclusiones .....	242
9. Recomendaciones .....	243
10. Bibliografía .....	244
11. Anexos .....	249

## **Índice de Figuras**

Figura 1. Proceso productivo de la semilla al grano de café .....	18
Figura 2. Proceso productivo del grano de café al producto consumible .....	18
Figura 3. Proceso Contable .....	42

## **Índice de Tablas**

Tabla 1. Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado.....	36
Tabla 2. Plazos de declaración del Impuesto a la Renta Sociedades .....	37
Tabla 3. Funcionamiento de las Cuentas .....	41
Tabla 4. Tabla de Depreciación .....	49

## **Índice de Anexos**

Anexo 1. Proceso Productivo.....	249
Anexo 2. Presupuesto.....	253
Anexo 3. Orden de Producción .....	268
Anexo 4. Orden de Requisición .....	272
Anexo 5. Tarjeta Kárdex .....	281
Anexo 6. Tarjeta Reloj .....	295
Anexo 7. Tarjeta Tiempo .....	298
Anexo 8. Planilla de Trabajo .....	304
Anexo 9. Rol de Pagos y Provisiones .....	305
Anexo 10. Hoja de Costos .....	308
Anexo 11. Depreciaciones .....	337
Anexo 12. Consumos/Desgastes .....	340
Anexo 13. Consumo del café .....	341

Anexo 14. Auxiliar del presupuesto.....	342
Anexo 15. Auxiliar del consumo de gas industrial .....	350
Anexo 16. Auxiliar del rol de pagos y Provisiones .....	351
Anexo 17. Auxiliar del Costo de Producción .....	352
Anexo 18. Auxiliar de Compras .....	353
Anexo 19. Facturas de venta.....	355
Anexo 20. Facturas de Compra.....	359
Anexo 21. Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular .....	364
Anexo 22. Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular.....	365
Anexo 23. Certificación de Traducción de Abstrac.....	366

## **1. Título**

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA “PROCAFEQ”, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2021

## 2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA “PROCAFEQ”, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2021, se llevó a cabo con el propósito de brindar a la asociación una herramienta útil para determinar los costos unitarios incurridos en la producción del café. Para determinar el costo de producción del café, se empleó el sistema de costos por órdenes de producción, con el fin de conocer el comportamiento de los elementos del costo. En el desarrollo del trabajo se realizó el levantamiento del Inventario Inicial por medio de la constatación física de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad; además se procedió a elaborar el Plan y Manual de Cuentas codificado y ordenado de acuerdo a su actividad económica, sirviendo como guía para la elaboración del Estado de Situación Inicial. Además, se diseñó los formatos auxiliares para el control de los diferentes elementos del costo como órdenes de producción, órdenes de requisición de materiales, tarjetas kárdex, tarjeta de reloj y de tiempo, planillas de trabajo, rol de pagos y provisiones, hojas de costos, entre otros. Para el registro contable de las actividades ejecutadas se realizó la jurnalización de los asientos contables en el Libro Diario con ayuda del control de los elementos del costo en sus formatos correspondientes a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción, la mayorización en el Libro Mayor para la elaboración del Balance de Comprobación y Hoja de trabajo con los respectivos ajustes, permitiendo la obtención de los Estados financieros los cuales presentan los siguientes valores al 31 de diciembre del 2021: Ingresos \$299.925,50; Costos 208.740,39; Gastos \$9.269,91; Utilidad de \$81.915,20; Activo de \$477.025,26; Pasivo de \$11.411,83; Patrimonio de \$465.613,43 y un flujo del efectivo neto de \$295.843,65. En cuanto a la determinación del punto de equilibrio se realizó la clasificación de los costos fijos y variables de los resultados reflejados en el Estado de Resultados para conocer el nivel mínimo de ventas con el cual se cubren los costos incurridos durante el periodo y así generar utilidad, de este modo se determinó que para la producción de café tostado debe obtener ventas iguales o mayores de \$217,94; en el café tostado molido \$118,89; en el café pergamino \$73,65; y por ultimo para el café pergamino orgánico de \$30.680,35. A partir de la información proporcionada durante el proceso contable, se llegó a obtener un costo unitario de \$2,34 en café tostado, en café tostado molido \$3,05, en café pergamino orgánico \$121,85 y en café pergamino \$111,97; así mismo un precio unitario de \$2,68 en café tostado, \$4,44 en café tostado molido, \$175,00 en café pergamino orgánico y \$192,00 en café pergamino. Posteriormente

culminado el trabajo de titulación en la determinación del costo de producción de café se procedió a la elaboración de las conclusiones y recomendaciones, las cuales constituyen un aporte para contribuir al desarrollo y crecimiento de la Asociación, y por consiguiente servirá como una herramienta que ayudará a la adecuada toma de decisiones y progreso de la misma.

**Palabras Clave:** Costo de Producción, Proceso Productivo, Asociación, Café

## **2.1. Abstract**

The Curriculum Integration Work named DETERMINATION OF THE COST OF COFFEE PRODUCTION AT THE COFFEE PRODUCTION ASSOCIATION OF THE SOUTHEAST OF THE PROVINCE OF LOJA "PROCAFEQ", DURING THE PERIOD OCTOBER-DECEMBER 2021, was carried out to provide a useful tool to determine the unit cost involved in the production of coffee for the aforementioned association. In order to establish the cost of coffee production, the system of costs by production orders was used to identify the behavior of the of the elements of cost. In the development of the work, the following was carried out, the initial inventory was assessed by means of the physical verification of the goods, rights and obligations of the entity; in addition, the Plan and Manual of coded and ordered Accounts was elaborated according to its economic activity, serving as a guide for the elaboration of the Statement of Initial Situation. Furthermore, the auxiliary formats for the control of the different elements of the cost, such as production orders, material requisition orders, Kárdex cards, clock and time cards, work spreadsheets, payrolls and supply lists, cost sheets, among others. For the accounting record of the activities carried out, the accounting entries were made in the Daily Book, taking as a reference the control of the cost elements in their corresponding formats for raw materials, labor and indirect production costs, the addition to the General Ledger for the preparation of the Balance Sheet and the Worksheet with the respective adjustments, allowing to obtain the Financial Statements, which present the following values as of December 31, 2021: Revenues \$299,925.50; Costs 208,740.39; Expenses \$9,269.91; Profit of \$81.915,20; Assets of \$477,026.26; Liabilities of \$11.411,83; Net Worth of \$465.613,43 and a net cash flow of \$295.843,65. As for the determination of the balance point, the classification of the fixed and variable costs of the results were done. These were reflected in the Income Statement to learn the minimum number of sales with which the costs involved are covered in order to generate profits during the period. Thus, it was determined that for the production of roasted coffee to be profitable, sales must be equal or greater than \$217.94; for roasted ground coffee \$118.89; for parchment coffee \$73.65; and lastly, for organic parchment coffee of \$30,680.35. In light of the information provided during the accounting process, a unit cost of \$2.34 was obtained for roasted coffee, 3.05 for roasted ground coffee, \$121.85 for organic parchment coffee and \$111.97 for parchment coffee; likewise, a unit price of \$2.68 for roasted coffee, \$4.44 for ground roasted coffee, \$175.00 for organic parchment coffee, and \$192.00 for parchment coffee. Subsequently, once the work in the determination of the coffee cost production was completed, the elaboration of the

conclusions and recommendations was carried out, which constitute a contribution to the development and growth of the Association; and consequently, will serve as a tool that will enable them to take informed decisions and therefore grow as an Association.

**Key words:** Cost of Production, Productive Process, Association, Coffee.

### 3. Introducción

Las industrias ejecutan diferentes procesos en la fabricación o producción de un bien para luego llevarlo a la venta, por ende, es necesario que tengan conocimiento de los costos incurridos en el proceso productivo, ya que brindan un control detallado y sistemático de cada actividad desarrollada, permitiendo determinar los costos unitarios y totales de los productos terminados que consecutivamente ayudan a establecer los precios de venta, además su determinación proporciona un manejo adecuado de los elementos del costo de cada producción, lo que conlleva a mantener una apropiada administración de los recursos disponibles que mantiene, de esta manera podrá conocer la rentabilidad de las operaciones en su actividad económica para tomar las decisiones más convenientes y asertivas en futuras operaciones.

El aporte del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación denominado DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA “PROCAFEQ”, DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2021, es contribuir, significativamente con la asociación al adecuado registro y control de las operaciones ejecutadas entorno a su actividad económica relacionada con la producción de café, ya que requiere de un manejo específico de los costos y gastos que intervienen en el proceso productivo, mediante registros de control de los tres elementos del costo y demás procedimientos que ayudaran a llevar una apropiada utilización de los recursos que posee la asociación, proporcionando información pertinente en los Estados Financieros sobre la situación financiera, lo cual permitirá tomar decisiones acertadas y correctivas en bienestar a la organización.

La estructura del Trabajo de Titulación se ha realizado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como se señala a continuación: **Título**, representa la denominación del objeto del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, describe de forma general los resultados obtenidos en función a los objetivos planteados, en castellano y traducido al inglés; **Introducción**, consta la importancia del tema, el aporte a la Asociación “PROCAFEQ” y la estructura del trabajo realizado; **Marco Teórico**, contiene la fundamentación teórica, el conjunto de temas, conceptos y opiniones de varios autores en relación al tema propuesto; **Metodología**, se menciona los métodos y técnicas utilizados durante el desarrollo del trabajo de titulación; **Resultados**, se da a conocer el contexto empresarial, plan de cuentas, el manual de cuentas, posteriormente el proceso contable

partiendo desde el Inventario Inicial, hasta la elaboración de los Estados Financieros y finalmente el Punto de Equilibrio; **Discusión**, describe la situación de la asociación antes y después de realizar el trabajo de tesis con base en los resultados obtenidos; **Conclusiones**, desarrolladas de acuerdo a los objetivos planteados y al proceso realizado en el trabajo de integración curricular; **Recomendaciones**, realizadas en base a las conclusiones y enfocadas a dar una orientación al representante legal de la asociación que faciliten la correcta toma de decisiones; **Bibliografía**, se detalla las fuentes de consulta como libros, páginas electrónicas, entre otros; finalmente los **Anexos**, consta la información adicional que permite verificar, respaldar y confirmar la información presentada: como el presupuesto, ordenes de producción, ordenes de requisición, tarjetas de reloj y tiempo, planilla de trabajo, roles de pagos y provisiones, ajustes, depreciaciones, demás cálculos y auxiliares y copias de facturas de compra y venta.

## **4. Marco Teórico**

### **Empresa**

Gamboa & Santiago (2017) mencionan que la empresa “es un ente económico que conjuga los recursos financieros, materiales, tecnológicos y el talento humano con la finalidad de producir: bienes, prestación de servicios, inversiones, compra venta de mercaderías y otros, para satisfacer las necesidades de la sociedad obteniendo utilidades” (pág.14). Por otra parte, se puede decir que es una entidad, que se encuentra conformada mediante la organización de una o más personas con fines similares para beneficio de un sector o comunidad.

Una empresa posee materiales y recursos que le permiten ofertar un producto, para conseguir los mejores beneficios posibles como cubrir las necesidades de sus clientes, con el fin de atraer más demanda de productos, estabilidad y adaptación dentro del mercado económico, crecimiento y expansión en más mercados o sectores económicos, poseer objetivos de responsabilidad social y crear valor en su actividad económica y así conseguir una mayor rentabilidad para los inversores o propietarios (García Prado, 2020).

### **Empresa Industrial**

Las empresas industriales son aquellas que se dedican a la compra de bienes e insumos para la transformación de materias primas a productos terminados, mediante la implementación de mano de obra, de energía y demás materiales para el proceso de producción, distribución y comercialización de bienes terminados.

Así mismo, Amaya Osorio (2020) define a las empresas industriales como aquellas que “se dedican a la producción de bienes, transformando la Materia prima en un producto terminado mediante la agregación de valor (Mano de obra y Costos Indirectos)” (pág. 7).

### **Objetivos**

Los principales objetivos que busca desarrollar una empresa industrial, son los siguientes:

- Producir bienes mediante la transformar de la materia prima a productos terminados.
- Satisfacer las necesidades de los clientes, con productos de calidad.
- Crear producciones innovadoras y a la vez incrementar sus ingresos y utilidades.

## **Características**

Las empresas industriales tienen en común ciertas características, en las cuales se describen las siguientes:

- Se encargan de transformar la materia prima a productos terminados o semielaborados.
- Se encuentran ubicadas en grandes espacios que faciliten la entrada y salida de los insumos y productos.
- Trabajan con herramientas, maquinaria, energía o tecnología para el proceso de transformación.
- Fabrican productos a gran escala.

## **Economía Popular y Solidaria**

La Economía Popular y Solidaria dentro del Ecuador está conformada por organizaciones que están regidas bajo una Ley y reglamento. La Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2018), en el art. 1 determina que la Economía Popular y Solidaria es la forma de organización económica, donde quienes la integran de manera individual o colectivamente, se organizan y desarrollan procesos de producción, intercambio, comercialización, financiamiento y consumo de bienes y servicios, para satisfacer necesidades y generar ingresos, creando relaciones de solidaridad, cooperación y reciprocidad, privilegiando al trabajo y al ser humano como objeto principal, buscando el buen vivir en armonía con la naturaleza, por sobre la apropiación, el lucro y la acumulación de capital.

## **Objetivos**

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021) menciona que los objetivos de la Economía Popular y Solidaria son:

- Reconocer a las organizaciones de la economía popular y solidaria como motor del desarrollo del país;
- Promover los principios de la cooperación, democracia, reciprocidad y solidaridad en las actividades económicas que realizan las organizaciones de la EPS;
- Velar por la estabilidad, solidez y correcto funcionamiento de las organizaciones de la EPS;
- Establecer mecanismos de rendición de cuentas de los directivos hacia los socios y miembros de las organizaciones de la economía popular y solidaria;

- Impulsar la participación activa de los socios y miembros en el control y toma de decisiones dentro de sus organizaciones, a diferencia de las actividades económicas privadas;
- Identificar nuevos desafíos para el diseño de políticas públicas que beneficien, fortalezcan y consoliden al sector económico popular y solidario.
- Fortalecer la gestión de las organizaciones en beneficio de sus integrantes y la comunidad.

## **Principios**

La Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2018) en el artículo 4, establece los principios de las organizaciones que conforman la Economía Popular Solidaria, los cuales son:

- La búsqueda del buen vivir y del bien común;
- La prelación del trabajo sobre el capital y de los intereses colectivos sobre los individuales;
- El comercio justo y consumo ético y responsable;
- La equidad de género;
- El respeto a la identidad cultural;
- La autogestión;
- La responsabilidad social y ambiental, la solidaridad y rendición de cuentas; y,
- La distribución equitativa y solidaria de excedentes.

## **Formas de organización**

En el art. 8 de la misma Ley, establece que “integran la Economía Popular y Solidaria las organizaciones conformadas en los Sectores Comunitarios, Asociativos y Cooperativistas, así como también las Unidades Económicas Populares” (pág. 3).

## **Personalidad Jurídica**

La Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2018) menciona:

Art. 9.- Personalidad Jurídica. - Las organizaciones de la Economía Popular y Solidaria se constituirán como personas jurídicas, previo el cumplimiento de los requisitos que contemplará el Reglamento de la presente Ley.

La personalidad jurídica se otorgará mediante acto administrativo del Superintendente que se inscribirá en el Registro Público respectivo.

Las organizaciones en el ejercicio de sus derechos y obligaciones actuarán a su nombre y no a nombre de sus socios. (pág. 4)

## **Normas Contables**

En el art. 13 de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2018) determina que “Las organizaciones, sujetas a esta Ley se someterán en todo momento a las normas contables dictadas por la Superintendencia, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias existentes” (pág. 4).

## **Sector Asociativo**

El sector asociativo es una forma de organización de la Economía Popular y Solidaria, con fines comunitarios, cooperativos y solidarios que buscan el bien común de quienes la integran.

La Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2018), en el art. 18 determina que el sector asociativo es el conjunto de asociaciones conformadas por personas naturales con actividades económicas productivas semejantes que se agrupan con la finalidad de producir, comercializar y consumir bienes y servicios lícitos para ofertar un bien o servicio de manera solidaria y auto gestionada bajo los principios de las organizaciones de la EPS.

Existen factores determinantes como las actividades productivas, ingresos, financiamiento y principios del buen vivir de la EPS, que permiten transformar a las asociaciones hacia horizontes ascendentes en la producción, aportando de manera significativa a la fomentación del emprendimiento mediante el comercio justo y la incentivación socioeconómica de los comerciantes (León et al., 2020).

## **Objetivo**

La finalidad del sector asociativo es desarrollar operaciones en trabajo conjunto para producir y comercializar un producto, potenciando principalmente al sector productivo para generar beneficios para todos y a la vez promover los principios de la Economía Popular y Solidaria para el buen vivir.

## **Características**

Entre las características del sector asociativo, se describe las siguientes:

- Trabajan colectivamente por un beneficio en común.

- Se organizan de acuerdo a las actividades económicas similares y complementarias.
- Generalmente se agrupan personas naturales del sector de producción, comercio y consumo

### **Estructura Interna**

La Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2018), en el artículo 19 describe la estructura interna del sector asociativo, en el cual menciona que el estatuto social es indispensable en las asociaciones, ya que en el consta la forma de gobierno y su respectiva administración, donde se encuentra estructurado por un órgano de gobierno, como máxima autoridad; un órgano directivo; un órgano de control interno y un administrador, que tendrá la representación legal; todos ellos elegidos por mayoría absoluta, y sujetos a rendición de cuentas, alternabilidad y revocatoria del mandato.

### **Capital Social**

En el artículo 20 de la misma Ley menciona que “El capital social de estas organizaciones, estará constituido por las cuotas de admisión de sus asociados, las ordinarias y extraordinarias, que tienen el carácter de no reembolsables, y por los excedentes del ejercicio económico” (pág. 7).

### **Clasificación**

De acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria (2018) las asociaciones se encuentran constituidas por actividades económicas productivas como:

#### ***Actividades de Producción***

Son aquellas asociaciones conformadas por pequeños productores que generalmente se encuentran en el sector rural y se agrupan entre sí para producir o transformar la materia prima.

**Asociaciones Agrícolas.** Dedicadas a la siembra, cosecha y venta de maíz, café, granos, especies, entre otros.

**Asociaciones Pesqueras.** Se dedican a la producción de peces, mariscos, entre otros.

**Asociaciones Ganaderas.** Dedicadas a la cría y venta de ganado vacuno, porcino, bovino, caprino, equino y avícola, en algunos casos, se dedican a la transformación de materia prima y sus derivados.

**Asociaciones Industriales.** Se encuentra integrada por actividades económicas que se basan en la transformación de la materia prima a productos terminados como productos alimenticios, textiles, alfarería, pintura, carpintería, tejidos, escultura, cestería, entre otros.

### ***Actividades de Comercio***

Se refiere aquellas asociaciones conformadas por uno o varios grupos de personas que se dedican a la compra y venta de productos, es decir se convierten en intermediarios, con la finalidad de generar mejores posibilidades dentro una comunidad.

**Asociaciones de Comercio de Productos Agropecuarios.** Son aquellas asociaciones que compran productos agrícolas para luego venderlas a mayor precio.

**Asociaciones de Comercio de Ganado.** Son aquellas asociaciones que compran cierto tipo de ganado para luego venderlo a nuevos clientes.

**Asociaciones de Comercio de Insumos y Materiales.** Se encuentran las asociaciones que se dedican a la compra de insumos, utensilios, herramientas, instrumentos, bienes y materiales de tipo agropecuario, pesquero, industrial, entre otros, para luego venderlos a mayor precio.

**Asociaciones de Comercio de Productos Alimenticios.** Se dedican a la compra de productos alimenticios para luego venderlos a mayor precio.

### ***Actividades de Consumo de Bienes y Servicios***

Son aquellas asociaciones que se dedican a ofrecer a los clientes actividades de consumo de bienes y servicios lícitos, para fomentar el ámbito económico de un lugar o una comunidad.

**Asociaciones Socioculturales.** Son aquellas que se dedican a ofrecer actividades de incorporación dentro del arte, cultura y sociedad.

**Asociaciones de Servicios de Transporte.** Se dedican a prestar servicios de transporte dentro de un sector

**Asociaciones de Servicios de Alimentación.** Se dedican a prestar servicios de alimentación como comedores o restaurantes.

**Asociaciones de Servicios Turísticos.** Se dedican a prestar servicios de turismo como guías, viajes, paseos, entre otros.

**Asociaciones de Servicios de Limpieza y mantenimiento.** Se dedican a prestar servicios de limpieza y mantenimiento a cierto tipo de sectores.

## **Asociación de Producción Cafetalera**

Ecuador es un país que posee gran capacidad para producir café, ya que es uno de los pocos países en el mundo que exporta las variedades de café: Arábigo lavado, Arábigo natural seco y Robusta. Entre sus ventajas se encuentra la ubicación geográfica y los diferentes ecosistemas que posee, lo cual permite que los cultivos de café se puedan establecer en todas las regiones y microrregiones del país, otorgándole así un gran prestigio, debido a que produce uno de los mejores cafés de América del Sur y de los más demandados en Europa (Moreira, Matute, & Garcia, 2019).

La Revista Fórum Cultural del Café (2020) menciona que la caficultura para los ecuatorianos representa una destacada importancia económica, social y ambiental, ya que esta actividad constituye la generación de ingresos para los caficultores, acopiadores, transportistas y comercializadores, así como ingresos de divisas que contribuyen a dinamizar la economía rural en los territorios productores, mediante la participación de trabajadores en los procesos de producción, transformación y comercialización del café, así como en la generación de empleo, especialmente, en las actividades de cosecha. Es decir, la caficultura genera grandes oportunidades para el sector rural, lo cual provoca que se requiera de recursos y herramientas administrativas y contables que ayuden a los agricultores a tomar las mejores decisiones para obtener metas oportunas.

La asociatividad entre pequeños productores, es una eficiente elección debido a que al agruparse entre sí, pueden desarrollar actividades lícitas mediante la creación de un organismo que les permita obtener la representación legal como asociación ante cualquier entidad pública o privada. Además fomentan la economía dentro de una comunidad mediante el empleo y el uso adecuado de recursos para la producción.

Actualmente en el Ecuador se encuentran muchas asociaciones cafetaleras que a su vez conforman ciertas federaciones que les ayudan a la exportación del producto a otros países, o también asociaciones que están surgiendo de a poco para hacer conocer la calidad de café que se produce dentro del país.

### **Clasificación del Café**

La Norma Técnica Ecuatoriana 285 (2006) como se citó en la Revista Fórum Cultural del Café (2020) plantea la clasificación y los requisitos del café verde en grano:

### ***Según la altitud de la zona de cultivo***

**Café de estricta altura.** Se produce en las zonas ubicadas más arriba de los 1200 m.s.n.m.

**Café de altura.** Se produce entre 800 y 1200 m.s.n.m.

**Café estándar.** Se produce en las zonas por debajo de los 800 m.s.n.m.

### ***Según el método de beneficio del café***

**Natural.** Cuando el beneficio es realizado por la vía seca.

**Lavado.** Cuando el beneficio es por vía húmeda. En la actualidad también se prepara café lavado mediante los métodos: húmedo enzimático y subhúmedo (beneficio con equipos desmucilaginosos)

**Semilavado.** También conocido como café “honey”, el método que se basa en la cosecha de frutos maduros, despulpado, secado con todo mucílago y trilla.

### ***Según las características físicas y organolépticas del grano***

#### **Café Arábigo.**

**Café Grado 1 (Especial Grade).** Granos de café Arábica lavado de la cosecha actual, con beneficio húmedo óptimo, de tamaño uniforme, de altura y estricta altura, de olor intensamente fresco, color homogéneo y con una calidad organoléptica de medio alto a alto.

**Café Grado 2 (Premium Grade).** Granos de café Arábica lavado de la cosecha actual, bien beneficiado, provenientes de zonas altas o de baja altura, de olor fresco, de tamaño y color homogéneos y con una calidad organoléptica superior a la media. Este café se conoce como supremo cuando prevalece el tamaño de grano retenido sobre la zaranda 18.

**Café Grado 3 (Exchange Grade).** Granos de café Arábica lavado de la cosecha actual, bien preparados, de olor fresco, de tamaño y color homogéneos y de taza sin defectos.

**Café Grado 4 (Arábica Natural).** Granos de café Arábica beneficiados por la vía seca, de cosecha actual con taza limpia y libre de sabores extraños.

#### **Café Robusta.**

**Café Grado 1 (Robusta lavado).** Grano de café Robusta beneficiado por la vía húmeda, de cosecha actual, tamaño grande, taza limpia y libre de sabores extraños.

**Café Grado 2 (Robusta Natural A).** Grano de café Robusta beneficiado por la vía seca, de cosecha actual, tamaño grande, taza limpia y libre de sabores extraños.

**Café Grado 3 (Robusta Natural B).** Grano de café Robusta beneficiado por la vía seca, de cosecha actual, tamaño de pequeño a mediano, taza limpia y libre de sabores extraños. (pág. 8)

### **Características Organolépticas del Café**

Según la Norma Técnica Ecuatoriana 285 (2006) las características del café son:

- **Acidez.** Describe la impresión gustativa causada por soluciones diluidas de los ácidos (cítrico, tartárico, etc.) presentes en la bebida.
- **Aroma.** Describe la impresión olfativa general de las sustancias volátiles de un café.
- **Cuerpo.** Determinado por el contenido de sólidos solubles en la bebida y resulta de la combinación de varias percepciones captadas durante la captación como la sensación de plenitud y consistencia.
- **Sabor.** Describe la combinación compleja de los atributos gustativos y olfativos percibidos en la bebida durante la captación. (pág. 2)

### **Proceso Productivo**

En el proceso productivo se encuentran presentes los elementos del costo de producción, donde se realizan una serie de actividades para su ejecución y de esta manera obtener un producto.

Casanova et al. (2021), mencionan que el proceso productivo es el conjunto de actividades realizadas para la obtención de un bien, donde generalmente se generan costos, los cuales son la inversión en que se incurre para la realización de estas actividades, estos costos son un punto clave que debe tener la respectiva planificación y control bajo gestión de un sistema de contabilidad de costos acorde a la realidad de la entidad. De esta manera, el proceso productivo, siempre se encuentra delimitado por la administración, en la cual se debe planificar y controlar en base a información; y como segunda parte, se tiene a la operativa, la cual es la generadora de información a través del proceso productivo y la generación de recursos.

### **Objetivos**

Los objetivos del proceso productivo son los siguientes:

- Identificar las fases e información para la producción, comercialización y distribución del producto.

- Llevar a cabo un mejor control del inventario, en todas las fases de producción, es decir lo que ingresa y egresa.
- Establecer el mecanismo más factible para la determinación de los costos de acuerdo a la actividad económica de la entidad.

### **Características**

Los aspectos que caracterizan al proceso productivo, son:

- Se encuentra presente desde que ingresa la producción hasta que se lleva a la venta el producto terminado.
- Su proceso se basa en fases de transformación de la materia prima.
- Depende de los insumos y bienes utilizados en el proceso productivo, es decir que puede cambiar en el tiempo.
- Es específico y coherente en las fases de la producción del producto, ya que de esta manera permite generar beneficios.

### **Elementos**

Lalangui et al., (2018) mencionan que los elementos que están presentes en el proceso productivo son:

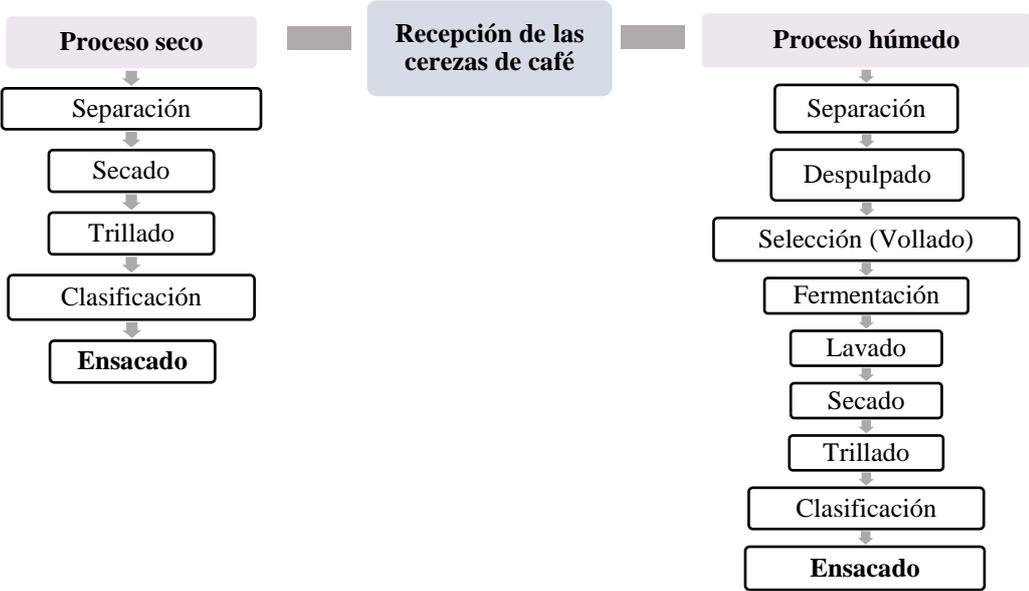
- Insumos: son los productos primarios naturales, producidos o elaborados, necesarios para obtener el producto terminado.
- Proceso: etapa básica de transformación, la cual está compuesta por la mano de obra y costos indirectos de producción.
- Producto: resultado final del proceso de transformación.

### **Proceso productivo del café**

El proceso de producción del café comienza desde que el agricultor siembra, cultiva y cosecha el café, para luego procesarlo y ofertarlo a sus clientes, o como en este caso venderlo a una industria para que ellos realicen el proceso de transformación. Para ello, se describe de una manera sistemática, el proceso que realizan los socios productores, desde la producción de café en semilla, hasta el proceso del ensacado para obtener el café en grano y venderlo, como se observa en la *figura 1*.

**Figura 1**

*Proceso productivo de la semilla al grano de café*

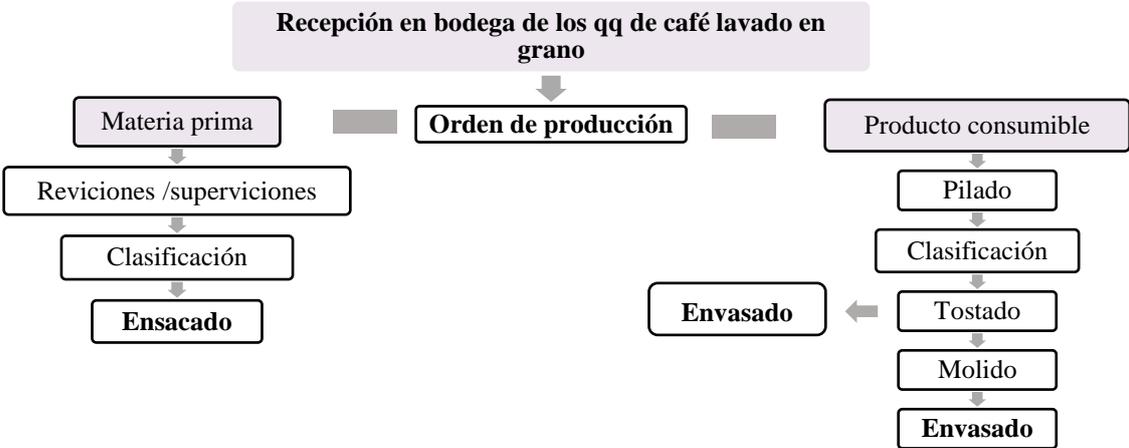


*Elaboración:* La Autora.

Por otra parte, en la *figura 2*, también se encuentra el proceso de producción del café cuando la entidad recibe el café en grano seco de sus proveedores para transformarlo en un producto consumible al cliente. Algunas entidades industriales se dedican no solamente a transformar al café a un producto consumible sino que también lo exportan o venden luego de su adquisición, es decir después de obtener la materia prima destinan una parte de esta para la venta y la otra la traslada al proceso de transformación del pilado, tostado y molido y de esta manera llevarlo a la venta.

**Figura 2**

*Proceso productivo del grano de café al producto consumible*



*Elaboración:* La Autora.

## Costo y Gasto

Generalmente en las empresas industriales dedicadas a la transformación de materia prima para la fabricación de productos terminados, se generan varios desembolsos esenciales para producir y vender un bien, los cuales deben ser identificados como un costo o gasto, ya que la eficiencia para diferenciarlos permite asignar los valores correctos a cada grupo.

Los costos y gastos incurridos entorno al costo total de una operación, está compuesta por actividades desarrolladas entorno a la inversión que se hace en el producto y el desembolso para el funcionamiento en las actividades relacionadas con la producción.

### Costo

“Es el desembolso de dinero específico para la fabricación de un producto o bien, para determinar el costo de producción, sean éstos de materiales o mano de obra, depreciaciones, arriendo de la fábrica, el costo si es recuperable” (Morales et al, 2017, pág. 7).

### Objetivos

Lalangui et al. (2018) manifiestan que la aplicación de los costos en las empresas tiene la finalidad de:

- Determinar cuánto cuesta producir o vender los bienes o servicios generados
- Aportar información efectiva para la administración de los flujos de efectivo
- Administrar eficientemente los recursos humanos y materiales
- Establecer precios de venta y márgenes de utilidad.

### Clasificación

Existen algunas formas de clasificar a los costos, para ello se presenta una clasificación básica según como lo describen Vallejos & Chiliquinga (2017):

#### **De acuerdo con la función en la que se incurren.**

**Costos de producción o costos de fabricación.** Se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de producción son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

**Costos de mercadeo (Costos de distribución y de ventas).** Se incurren en la venta de un producto o servicio

**Costos administrativos.** Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

**Costos financieros.** Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por los préstamos, así como los costos de otorgar créditos a los clientes.

**Según la naturaleza de las operaciones de fabricación.**

**Por órdenes de producción.** Se utilizan en las empresas que operan sobre pedidos especiales o lotes de pedido, donde se conoce el destinatario de los productos, es decir el cliente, quien escoge las características del producto.

**Por procesos.** Se utiliza en las empresas que producen en serie y en forma continua, los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, y se acumulan existencias.

**De acuerdo con la forma como se expresen los datos, según la fecha y el método de cálculo.**

**Costos históricos.** Son aquellos que se determinan una vez culminado el periodo de contabilización.

**Costos predeterminados.** Son aquellos costes que se establecen antes o durante el periodo de determinación de los costos.

Estimados: son aquellos costes en los que la empresa se basa en resultados anteriores.

Estándar: se caracteriza por especificar según sea la empresa, y las actividades a la que se dedique.

**De acuerdo con su variabilidad.**

**Fijos.** Funcionan en torno al volumen de la producción y las ventas. En donde se considera que, a mayor producción, mayor ha de ser los gastos en los que se incurren. Al igual sucede que a menor producción menor serán los gastos que participen en el proceso.

**Variables.** Comprende todos los costes en los que el costo fijo se mantiene constante ante el volumen de la fabricación.

**SemivARIABLES.** Contienen un elemento fijo y otro variable. Estos sufren variaciones en relación con el volumen de ventas, pero no lo hacen en proporción directa.

**Según los aspectos económicos involucrados en las decisiones de índole administrativa.**

**Costos futuros.** Comprenden los aumentos o disminuciones del costo total.

**Costos incurridos.** Reflejan los valores de inversión efectuados en un tiempo.

**Costos de oportunidad.** Se origina al tomar una determinación que provoca la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión.

### **Por su identificación con el producto.**

*Directos.* Se caracterizan por ser aquellos costos que se encuentran agrupados de manera directa a los productos, servicios o plazas concretas por parte de la gerencia o administradores.

*Indirectos.* Son aquellos costos que no se encuentran asociados de manera directa a los artículos, productos, servicios o áreas. Por lo general estos costos se ´ realizan una vez han sido asignados.

### **Por su inclusión en el inventario.**

*De costeo total o de absorción.* Método en el cual todos los costos en los que se incurre al momento de elaboración son incluidos en el costo del producto.

*De costeo variable o directo.* Se caracteriza por ser un método en el cual se toma en consideración aquellos costos variables.

### **En relación con la producción.**

*Costos primos.* Representan el costo de los elementos directos.

*Costos de conversión.* Representa el costo de los elementos que sirven para transformar la materia prima en artículo terminado.

## **Gasto**

Arias et al. (2020) manifiestan que los gastos operacionales “son erogaciones o egresos que se efectúan para cumplir con las funciones de administrar la empresa, vender los productos y financiar el capital de trabajo” (pág. 9).

### **Clasificación**

Marulanda Castaño (2015) menciona que los gastos se clasifican de la siguiente manera:

**Gastos de administración.** Son los desembolsos ocasionados por el departamento administrativo de la empresa como remuneraciones (salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, auxilios de transportes, horas extras y otros.) al personal de administración (gerente, subgerente, contador, contador auxiliar, secretarias, mensajero, vigilantes, personal de mantenimiento, jefe de personal.), servicios públicos, depreciaciones, pólizas de seguros, etc.

**Gastos de ventas.** Erogaciones originadas en el departamento de ventas como pagos y causaciones (salarios, prestaciones sociales, aportes parafiscales, comisiones, auxilio de transportes, horas extras, recargos etc.) al personal de ventas (gerente, secretarias, vendedores,

vigilantes, personal de mantenimiento, etc.) publicidad, servicios públicos, arriendo, depreciaciones, impuestos municipales, fletes y otros.

**Gastos financieros.** Llamadas también cargas financieras, son pagos (intereses y comisiones) que se realizan a instituciones bancarias y financieras. (pág. 7)

### **Sistema de Costos**

Para Sinchi et al. (2020) “Los sistemas de costos son procedimientos que permiten evaluar los costos que están inmersos al obtener un producto final; en las empresas industriales este sistema es una herramienta que aporta significativamente al control de operaciones y toma de decisiones estratégicas” (pág. 2). De esta manera, se puede decir que el sistema de costos es aplicado a una empresa industrial, donde se emplea costos para conocer a fondo la distribución de cada elemento y operaciones ejecutadas en el proceso productivo, mediante procedimientos donde se registre las transacciones de la actividad económica, permitiendo conocer la distribución de los costos y la rentabilidad del negocio.

#### **Objetivo**

La finalidad de los sistemas de costos es acumular los costos de productos, ya que brindan información que utilizada por los gerentes y administradores para fijar los precios de sus productos, controlar sus existencias, aplicar acciones correctivas a sus procesos y finalmente saber cuánto cuesta producir un bien o un servicio para conocer la rentabilidad de la misma (López Vargas, 2020).

### **Costos por Órdenes de Producción**

El sistema de costos por órdenes de producción es aquel procedimiento que producto de su ejecución resulta la elaboración de un artículo o bien mediante un pedido u orden requerido por el cliente, donde mediante un acuerdo se especifica aspectos tales como la cantidad, tipo de producto y precio del bien, permitiendo diferenciar cada elemento para relacionarlo al costo del artículo.

Los autores Jara et al. (2018), mencionan que “Este sistema es propio de empresas en donde los costos se identifican con el producto, dependiendo de cada orden de trabajo en particular, y de acuerdo al proceso y orden por medio del cual se realizan las distintas operaciones” (pág. 56).

## **Objetivo**

El sistema de costos por órdenes de producción tiene como objetivo establecer los costos unitarios y totales que se utilizan en el proceso de producción como el material directo, mano de obra directa y costos indirectos de producción, mediante una orden de pedido o producción.

## **Características**

El sistema de costos por órdenes de producción se caracteriza por los siguientes aspectos:

- Se aplica en empresas que realizan su fabricación de productos mediante pedido o lote.
- Proporciona un registro histórico mediante la acumulación de todos los cargos en que se incurre en la fabricación de una orden específica.
- Permite comparar las órdenes de producción con un estimado de costo.
- Se encuentra presente en las industrias en las que la producción es interrumpida.

## **Ventajas**

Las ventajas que se producen tras la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, de acuerdo al autor Agreda Ayen (2020) son:

- Detalla el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base a costos anteriores.
- Se puede identificar qué órdenes han generado utilidad o pérdida. (pág. 27)

## **Desventajas**

Las ventajas que se producen tras la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, de acuerdo al autor Agreda Ayen (2020) son:

- Su costo de operación elevado por razón de que se requieren los datos detallados, aquellos que deben aplicarse a cada pedido.
- Se requiere de un mayor tiempo para conseguir los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, casi siempre resultan extemporáneos.
- Existen serios conflictos en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados. (pág. 27)

## **Base de Costos**

La base para determinar los costos, según Bravo & Ubidia (2013) es:

- Base histórica o real: Los costos se determinan al finalizar el período de costos.
  - Base predeterminada: Los costos se determinan al iniciar o durante el período de costos.
- (pág. 121)

## **Costo de Producción**

Los costos de producción son aquellos costos que incurren en el proceso productivo desde la obtención de la materia prima hasta la transformación de un producto semielaborado o terminado, en el cual interviene la mano de obra, maquinaria, herramientas, entre otros. Elementos que son indispensables para la ejecución dentro del proceso productivo dentro de una empresa industrial. Por otra parte Arce Quesada (2020) nos dice que “los costos de producción, son concebidos como aquellos que representan todas las erogaciones hechas o por hacer, hasta que el producto esté listo para la finalidad a la que se destina” (pág. 5).

## **Objetivo**

El objetivo principal en la determinación del costo de producción es brindar a la empresa el conocimiento necesario de los costos e insumos que incurren en la elaboración de un producto en un determinado periodo de tiempo. De esta manera también es fundamental para establecer el precio final a un margen de utilidad beneficioso y así mismo en la toma de decisiones en futuras producciones.

## **Características**

Los aspectos generales que caracterizan al costo de producción son las siguientes:

- Para incurrir en la producción de un bien se deben generar costos unitarios y totales.
- Mantiene fases de producción desde que ingresa la materia prima hasta que se termina de elaborar un producto.
- Determina el precio de venta del producto final.
- Ayuda a tomar decisiones en la empresa.

## **Elementos**

Los costos de producción están compuestos por la combinación de tres elementos los mismos que son:

### ***Materia Prima***

El autor García Colín (2014) menciona que son los elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico y/o químico, antes de ser vendidos como productos terminados. (pág. 14)

Por otra parte menciona que la materia prima se clasifica en directa e indirecta:

**Materia prima directa (MPD).** Son aquellos elementos destinados a procesos de manufactura o transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**Materia prima indirecta (MPI).** Son aquellos elementos que pueden o no formar parte del producto terminado ya que no intervienen de manera directa con el mismo, pero sin embargo forman parte integral del producto terminado (Cevallos & Arellano, 2020).

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

La mano de obra es la fuerza humana de trabajo que interviene en la fabricación y proceso de transformación del material directo en el producto, mediante el empleo de herramientas o máquinas (Lazo Palacios, 2013).

Por otra parte García Colín (2014) mencionan que la mano de obra se clasifica en directa e indirecta:

**Mano de obra directa (MOD).** Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**Mano de obra indirecta (MOI).** Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (pág. 14)

### ***Costos Indirectos de Fabricación***

“Comprende los bienes naturales, semielaborados o elaborados de carácter complementario, así como servicios personales, servicios públicos, servicios generales y otros insumos indispensables que ayudan a la terminación adecuada del producto final o de un lote de bienes y servicios” (Zapata Sánchez, 2019, pág. 88).

**Control de materiales**

Para el control de la materia prima, es necesario establecer varios procedimientos que son registrados en documentos, mismos que ayudan a la organización de los costos para determinar los niveles de compras y de inventarios. Para ello se establece los siguientes documentos de registro, empezando con la orden de producción correspondiente al Sistema de Costos por Órdenes de Producción, luego se prosigue con los respectivos documentos para el control de materiales:

**Orden de Producción**

Es el documento en cual se ordena la elaboración de un determinado producto, donde se especificará los lineamientos y características requeridos a producir.

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>	
<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°.....</b>	
<b>Cliente:</b>	<b>Fecha de pedido:</b>
<b>Artículo:</b>	<b>Fecha de entrega:</b>
<b>Cantidad:</b>	
<i>Especificaciones del artículo:</i>	
f).....	
<b>Jefe de Producción</b>	

Fuente: Bravo & Ubidia (2013).

**Orden de Requisición**

Es el documento en el que se dispone una orden para que un material sea enviado desde las bodegas respectivas hacia los departamentos productivos.

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>				
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°.....</b>				
<b>Cliente:</b>		<b>Fecha de inicio:</b>		
<b>Orden de Producción N°:</b>		<b>Fecha de término:</b>		
		<b>Fecha de entrega:</b>		
Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				
<b>SUMAN</b>				
.....		.....		
<b>Aprobado por</b>		<b>Recibido por</b>		

Fuente: Macas Andrade (2019).

**Métodos de contabilización de los inventarios.** Para la contabilización de los materiales, Cevallos & Arellano (2020), establecen dos métodos:

**Sistema periódico.** En este sistema se realiza un conteo físico de forma periódica para determinar el valor de las existencias de mercaderías, ya sea al inicio o al final del período para de esta manera conocer el valor del inventario de mercaderías.

**Sistema permanente.** En este sistema se realiza los registros de las existencias diariamente, es decir son continuos y se conoce al día los saldos existentes en los inventarios, mediante la aplicación de las tarjetas de control (kárdex) que además posibilita la valoración de estas.

**Métodos de valoración de los inventarios.** Para la valoración de los inventarios existen diversos métodos con variadas características de acuerdo a la práctica contable que se emplee a las necesidades de la empresa, a continuación, menciono los principales:

**Método FIFO:** También llamado PEPS, primeros en entrar, primeros en salir, es decir la mercadería que primero ingresa son las que primero salen.

**Método Promedio Ponderado:** Permite determinar el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es decir medir la valoración de la mercadería cuando asciende y desciende.

### **Tarjeta Kárdex**

Permite controlar el movimiento de cada insumo o material, donde se detalla las entradas, salidas y existencias del mismo, lo cual ayuda a conocer con que materiales contamos en un determinado momento.

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" TARJETA KARDEX										
Artículo: .....			Cant. Máxima: .....							
Código: .....			Cant. Mínima: .....							
Método: .....										
Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	Total	Cant.	V. U.	Total

Fuente: Bravo & Ubidia (2013).

### **Control de la Mano de Obra**

Para el control de la mano de obra tanto directa como indirecta durante en el proceso productivo, se emplean los siguientes documentos, los cuales detallan las horas y el tiempo

trabajado, permitiendo registrar si realmente se han ejecutados las operaciones ya sea en el área de producción, ventas y administración.

### Tarjeta Reloj

“En esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de las entradas y salidas, permitiendo calcular el número de horas trabajadas en jornada normal y extraordinaria de trabajo” (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 62). Para ello se presenta el diseño o esquema de la tarjeta reloj.

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" TARJETA RELOJ								
Nombre del trabajador: .....				Código: .....				
Jornada: .....								
Semana: .....								
Mes: .....								
Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extraord.	Total
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
<b>Resumen</b>								
Total Jornada: .....								
Total horas suplementarias: .....								
Total horas extraordinarias: .....								
Total horas: .....								

Fuente: Bravo & Ubidia (2013).

### Tarjeta tiempo

“En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarjeta asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora valor total correspondiente” (Bravo & Ubidia, 2013, pág. 62). A continuación, se presenta el diseño o esquema de la tarjeta reloj.

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" TARJETA DE TIEMPO													
Nombre del trabajador:										Salario por hora:			
Mes:													
Fecha	OP N°	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		TO		Valor Total
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor	N°	Valor	
<b>TOTAL</b>													
$\text{Valor por Hora} = \frac{(\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Beneficios Sociales})}{\text{Número de Horas en el mes}}$													
$\text{Valor por Hora} =$													
.....													
<b>Jefe de producción</b>													

### Planilla del trabajo

Es el documento que muestra el resumen de los tiempos laborados por los trabajadores en cada orden de producción sea como mano de obra directa o indirecta, lo cual permite determinar el costo de la mano de obra (Cevallos & Arellano, 2020).

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"													
PLANILLA DE TRABAJO													
PERIODO:													
Nº	Nombre del Trabajador	O.P. Nº1		O.P. Nº2		O.P. Nº3		O.P. Nº4		O.P. Nº5		Tiempo Ocioso	TOTAL
		TD	TI										
<b>TOTAL</b>													
<b>RESUMEN</b>													
<i>Mano de Obra Directa:</i>													
<i>Mano de Obra Indirecta:</i>													
<i>Tiempo Ocioso:</i>													
<b>VALOR DE LA PLANILLA:</b>													

### Rol de pagos

También conocida como nómina, se elabora a base de las tarjetas de control de tiempo y reloj. Es el resumen de los ingresos como el salario básico, horas suplementarias y extraordinarias y otros beneficios; menos otras obligaciones adquiridas por el trabajador como anticipos, prestamos, cuotas sindicales, entre otros (Bravo & Ubidia, 2013).

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"									
ROL DE PAGOS									
MES:									
Nº	Nomina	Cargo	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	Fondo de Reserva	EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LÍQUIDO A PAGAR	FIRMA
			Salario			Aporte Personal			
<b>TOTAL</b>									
.....					.....				
<b>PROPIETARIO</b>					<b>CONTADOR</b>				

### Rol de Provisiones

Es aquel registro en el que se determina los derechos de los trabajadores, los cuales son adicionales a la remuneración salarial del trabajador y son de carácter obligatorio.

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"										
ROL DE PROVISIONES										
MES:										
Nº	Nomina	Cargo	TOTAL INGRESOS	Aporte Patronal	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
.....					.....					
<b>PROPIETARIO</b>					<b>CONTADOR</b>					

**Formas de remuneración.** Para comprender las formas de remuneración de acuerdo al tipo de industria en la que se lleve el control de la mano de obra, es necesario establecer varios conceptos que permitan desarrollar el manejo de los trabajadores y empleados. Es así que de acuerdo al Código del Trabajo (2020), se describe los siguientes artículos:

Art. 9.- Concepto de trabajador. - La persona que se obliga a la prestación del servicio o a la ejecución de la obra se denomina trabajador y puede ser empleado u obrero.

Art. 10.- Concepto de empleador. - La persona o entidad, de cualquier clase que fuere, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o a quien se presta el servicio, se denomina empresario o empleador.

Art. 13.- Formas de remuneración. - En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo.

Art. 47.- De la jornada máxima. - La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario.

Art. 48.- Jornada especial. - Las comisiones sectoriales y las comisiones de trabajo determinarán las industrias en que no sea permitido el trabajo durante la jornada completa, y fijarán el número de horas de labor.

Art. 80.- Salario y sueldo. - Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

Art. 81.- Estipulación de sueldos y salarios. - Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales.

Art. 82.- Remuneraciones por horas: diarias, semanales y mensuales. - En todo contrato de trabajo se estipulará el pago de la remuneración por horas o días, si las labores del trabajador no fueran permanentes o se tratasen de tareas periódicas o estacionales; y, por semanas o mensualidades, si se tratase de labores estables y continuas.

### **Control de los Costos Generales de Producción**

Para el respectivo control es necesario contabilizar todos los valores necesarios durante el proceso productivo el cual se realiza a través de una hoja de costos. Sin embargo, existen costos que no se identifican con facilidad en el proceso, pero se los podrá determinar mediante la distribución.

### **Hoja de costos**

Es un documento en el que se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción, para determinar el costo total.

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" HOJA DE COSTOS N°.....											
Orden de Producción N° .....											
<b>Cliente:</b>						<b>Fecha de inicio:</b>					
<b>Artículo:</b>						<b>Fecha de término:</b>					
<b>Cantidad:</b>						<b>Fecha de entrega:</b>					
Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS		
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total
<b>Total</b>						<b>Total</b>				<b>Total</b>	
<b>RESUMEN</b>											
<i>MATERIA PRIMA DIRECTA:</i>						<i>COSTOS TOTAL :</i>					
<i>MANO DE OBRA DIRECTA:</i>						<i>COSTO UNITARIO:</i>					
<i>COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS:</i>											
.....											
<b>Jefe de Producción</b>											

### **Tratamiento de los Costos Generales de Producción**

#### ***Procedimiento antes del período contable***

Primero se debe realizar un presupuesto de lo que se ha de utilizar, es decir los costos y gastos que incurrirán durante el proceso de producción, para luego calcular la tasa predeterminada, la cual permite aplicar los costos generales de producción a cada una de las órdenes de producción que se trabajen en el período proyectado.

**Presupuestos.** Los presupuestos son fundamentales para la determinación de los costos, porque de cierta forma ayudan a estimar los costos que estarán presentes en la producción que se desea elaborar en un periodo, permitiéndole estimar los costos de producción a lo largo de las operaciones.

Un presupuesto es una herramienta gerencial que expresa de forma numérica los planes y objetivos de la empresa. El proceso de administración de un negocio consiste en dos elementos básicos, la planeación y el control, para que una empresa pueda alcanzar los diferentes objetivos, la gerencia debe planear las actividades y eventos que la empresa debe

lograr durante los periodos futuros, luego a medida que se realizan las actividades, deberá existir un control, de tal manera que los hechos reales se puedan comparar con lo planeado. (Amaya Osorio, 2020, pág. 45)

Los autores Vallejos & Chiliquinga (2017) mencionan que para presupuestar los costos fijos y variables no existe gran dificultad ya que su comportamiento es constante y directamente proporcional frente al volumen de producción o de ventas respectivamente. En cambio, no es así cuando se presupuesta los gastos generales semivARIABLES, pues en algunos casos resulta difícil determinar las partes fijas y variables

**Tasa Predeterminada.** Permite atribuir los costos incurridos al producto unitario final de una manera razonable y equilibrada, de acuerdo a factores resaltantes en el proceso productivo como bases de distribución (Hoyos Olivares, 2017).

Las industrias miden el costo total de los rubros indirectos de un determinado periodo de manera semanal, quincenal o mensual, sin embargo, el inconveniente se presenta al establecer cuánto de este valor le corresponde a cada una de las órdenes de producción en proceso en el periodo. Para esto se aplica una distribución proporcional del total de los costos generales a las órdenes de producción usando para esto una base representativa; se elabora un presupuesto de los costos generales de fabricación para el periodo y un presupuesto de nivel de producción o nivel de actividad, denominada tasa predeterminada. (Cevallos & Arellano, 2020)

$$Tasa\ Predeterminada = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Base de Distribución utilizada}}$$

**Bases de Distribución de los Costos Indirectos de Producción.** Bravo & Ubidia (2013, pág. 90) mencionan que existe una base de distribución durante el proceso de producción, que permiten distribuir en forma proporcional los costos de fabricación en la hoja de costos. Entre las más utilizadas están:

1. *Base Unidades Producidas*

$$Cuota\ de\ reparto = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Numero de unidades producidas}}$$

2. *Base Materia Prima Directa*

$$Cuota\ de\ reparto = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima directa}}$$

3. *Base Mano de Obra Directa*

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Mano de obra directa}}$$

4. *Base Costo Primo*

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima directa} + \text{Mano de obra directa}}$$

5. *Base Horas – Hombre*

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Número de horas – hombre}}$$

6. *Base Horas – Maquina*

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Numero de horas – máquina}}$$

***Procedimiento durante el período contable***

Los autores Vallejos & Chiliquinga (2017) mencionan que durante el periodo contable se procede a contabilizar los costos generales de fabricación reales y aplicados:

**Contabilización de los costos generales de fabricación reales.** El departamento de contabilidad debe registrar a través de un asiento contable los costos generales de fabricación que ocurren realmente durante el período contable.

**Contabilización de los costos generales de fabricación aplicados a la producción.** Mediante la tasa predetermina se aplica los costos generales de fabricación como tercer elemento del costo a las órdenes de producción. En este caso el departamento de costos registrará en la hoja de costos el valor de los costos generales de fabricación que se aplicaron en dicho trabajo.

***Procedimiento al final del período contable***

Al final del período se procede a cerrar las cuentas costos generales de fabricación reales y aplicados, mediante una nueva cuenta transitoria llamada “variación neta en costos generales de fabricación,” la misma que normalmente se cierra contra costo de ventas. (Vallejos & Chiliquinga, 2017)

## **Contabilidad de costos**

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que permite observar, revisar, analizar, registrar, acumular, distribuir, controlar, interpretar e informar los costos incurridos en la producción, misma que sirve como instrumento de apoyo a la administración para la planeación adecuada y el control de sus operaciones.

Según Merino et al. (2021) la contabilidad de costos facilita a “la dirección de la organización llevar a cabo información para la toma de elecciones respecto de la valoración de los inventarios, del control de precios, la medición de los ingresos-costos beneficios y examinar la productividad de los productos y mercados” (pág. 167).

### **Aplicación**

La contabilidad de costos se encuentra dentro del sistema contable general, ayuda a conocer cuánto cuesta producir un artículo, su campo de aplicación está definido en las empresas industriales debido a la necesidad de conocer el costo de transformación de la materia prima en producto terminado, sin embargo también puede ser aplicable para cualquier otro tipo de empresas u organizaciones en sectores agrícolas, pecuarios, alimentos e inclusive identificar el costo de un servicio o actividad (Marulanda Castaño, 2015).

### **Objetivos**

Los objetivos de la Contabilidad de Costos, según Molina et al. (2019) son:

- Determinar el costo de los artículos que se producen, así como el precio al que pueden ser vendidos.
- Verificar si los recursos se están utilizando de manera adecuada.
- Otorgar información a los directivos, para que estos opten por aquella estrategia que les permita optimizar sus recursos.
- Proporcionar un proceso de planeación, que suministre a los directivos información relevante acerca de los bienes o servicios que produce.
- Proveer información relevante que permita a los directivos a través de la creación de una base de datos tomar decisiones correspondientes al área de producción.
- Brindar información clara y concisa que permita a los administradores o directivos de la entidad mejorar su estructura funcional. (pág. 23)

## **Características**

De acuerdo a Siniestra Valencia (2006) la contabilidad de costos se caracteriza por:

- La contabilidad de costos emplea documentos especiales para recoger la información.
- Utiliza cuentas y procedimientos de registro muy propios, como materias primas, productos en proceso, productos terminados, costo de ventas, costos indirectos y nómina de fábrica.
- Dentro del proceso se encuentran los costos de producción.
- Prepara básicamente estados de costos, es decir, informes que se elaboran para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes.

## **Obligaciones Tributarias**

De acuerdo al Código Tributario (2018) en el art. 15 establece que la obligación tributaria es aquel vínculo jurídico personal, que existe entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes generadores de ellos, donde debe compensarse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. En el caso de las asociaciones deben acogerse a las obligaciones de acuerdo a su personería jurídica, quien debe realizar declaraciones entorno a su acto social y actividad económica.

Por otra parte, en lo que respecta a la producción de café, el cual es un bien que posee tarifa 0% para su venta, al ser un producto alimenticio de origen agrícola, mantiene ciertas regulaciones respecto a la actividad económica.

## **Deberes Formales**

En el mismo Código, dentro el artículo 96, determina que son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

- Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:
  - a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
  - b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
  - c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones

- o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;
- d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,
- e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.
- Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
  - Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
  - Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente. (pág. 28)

## Declaración de Impuestos

Para la declaración de los impuestos en el caso de las sociedades, están obligados a declarar el Impuesto al Valor Agregado de forma semestral o mensual y el Impuesto a la Renta Sociedades de forma anual.

### *Impuesto al Valor Agregado IVA*

Es un impuesto que se produce cuando se compra un bien o se paga un servicio, gravan un valor a las transferencias locales o importaciones. La tarifa vigente del IVA es del 0% y del 12% y aplica tanto para bienes como para servicios (Servicio de Rentas Internas, 2021).

La declaración del Impuesto al Valor Agregado, se declara y paga de forma mensual cuando las transacciones gravan una tarifa 12% y/o cuando se realiza retenciones de IVA y de forma semestral cuando las transacciones gravan tarifa 0%.

**Tabla 1**

*Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado*

Noveno Dígito del RUC	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer Semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

*Nota:* Información tomada del Servicio de Rentas Internas, SRÍinforma (2020).

## ***Impuesto a la Renta Sociedades***

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras entre el 1 de enero al 31 de diciembre, de acuerdo a los resultados arrojados en la actividad económica.

Para la respectiva declaración se lo realiza en el formulario 102. De acuerdo al Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2020) en el artículo 72, literal 1 establece los plazos para declarar y pagar el Impuesto a la Renta “para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad” (pág. 82).

**Tabla 2**

*Plazos de declaración del Impuesto a la Renta Sociedades*

<b>Si el noveno dígito es</b>	<b>Fecha de vencimiento (hasta el día)</b>
<b>1</b>	10 de abril
<b>2</b>	12 de abril
<b>3</b>	14 de abril
<b>4</b>	16 de abril
<b>5</b>	18 de abril
<b>6</b>	20 de abril
<b>7</b>	22 de abril
<b>8</b>	24 de abril
<b>9</b>	26 de abril
<b>0</b>	28 de abril

*Nota:* Información adaptada del Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2020).

## **Retención en la fuente del Impuesto a la Renta**

Según el Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2020), señala en el artículo 92 los agentes de retención del Impuesto a la Renta:

Serán agentes de retención del Impuesto a la Renta:

- Los sujetos pasivos designados como tales por el Servicio de Rentas Internas, por todos los pagos que realicen o acrediten en cuenta valores que constituyan ingresos gravados para quienes lo reciban, incluyendo los sujetos pasivos calificados como contribuyentes especiales.

- Los sujetos pasivos que no sean designados o calificados como agentes de retención o contribuyentes especiales, deberán efectuar la correspondiente retención en la fuente. (pág. 92)

### **Retención del Impuesto al Valor Agregado**

Según el Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2020), señala en el artículo 147 los agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado:

Serán agentes de retención del Impuesto al Valor Agregado:

- Los siguientes sujetos pasivos por todas las adquisiciones de bienes, derechos y/o servicios, que se encuentren gravadas con tarifa diferente de 0% del Impuesto al Valor Agregado:
  - a) Los contribuyentes calificados como agentes de retención y contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas.
  - b) Las entidades emisoras de tarjetas de crédito o débito, por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus proveedores de bienes, derechos y servicios, y por los que realicen a sus establecimientos afiliados.
  - c) Las empresas de seguros y reaseguros, por todos los pagos que realicen a sus proveedores de bienes, derechos y servicios, y por los que realicen por cuenta de terceros en razón de sus obligaciones contractuales. (pág. 113-114)

### **Obligaciones Laborales**

La Ley de Seguridad Social (2011) en el art. 2 establece que mantienen obligaciones con la Seguridad Social aquellos que son sujetos "obligados a solicitar la protección" del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, además todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella.

### **Beneficios sociales**

Son los valores o derechos que la entidad proporciona al empleado o trabajador fuera de su remuneración normal, por las horas y tiempo laborado, mismos que son cancelados en tiempos y periodos determinados

### ***Décimo tercer sueldo***

Según el Código del Trabajo (2020) establece:

Art. 111.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

#### ***Décimo cuarta sueldo***

Según el Código del Trabajo (2020) establece:

Art. 113.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

Si un trabajador, por cualquier causa, saliere o fuese separado de su trabajo antes de las fechas mencionadas, recibirá la parte proporcional de la decimacuarta remuneración al momento del retiro o separación.

#### ***Fondos de reserva***

Según el Código del Trabajo (2020):

Art. 196.- Derecho al fondo de reserva. - Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.

#### ***Vacaciones***

De acuerdo a los autores Cevallos & Arellano (2020):

Es un beneficio que consiste en gozar de un tiempo de descanso obligatorio cada año, en el sector público es de 30 días y el sector privado es de 15 días, a partir del quinto año se adiciona un día más sin exceder de 30 días. Para provisionar este beneficio se divide el valor ganado por 24. (pág. 131)

#### **Obligaciones con el IESS**

Son las obligaciones que la Asociación mantiene con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad social, los cuales deben ser cancelados mensualmente.

### ***Aporte Patronal***

Cuando los trabajadores están afiliados, el empleador estará en la obligación de realizar la aportación por cada trabajador, según Cevallos & Arellano (2020) mencionan que “Se paga mensualmente el 12,15% de la base imponible o materia gravada de este porcentaje el 0,5% es para el IECE y el 0,5% para el SECAP” (pág. 129). Es decir que el empleador o patrono pagara el 11,15% al seguro del salario del trabajador.

### ***Aporte Personal***

Es aquella aportación que realiza el trabajador afiliado al IESS, se retiene el 9,45% de su salario.

## **Plan de cuentas**

Según Elizalde & Montero (2020) el plan de cuentas es un listado sistemático en el cual constan todas las cuentas que la entidad trabajara para registrar sus operaciones económicas y financieras, con la finalidad de organizar adecuadamente las cuentas y por ende el proceso contable.

Para una organización de la Economía Popular y Solidaria, en este caso una asociación, es indispensable la implementación del respectivo catálogo único de cuentas del sector no financiero emitido por la Superintendencia de las EPS, ya que de esta manera, se describe claramente las cuentas a efectuarse durante el proceso contable y la presentación de los estados financieros.

### **Codificación de las cuentas**

Elizalde & Montero (2020) se refieren a la codificación de las cuentas como aquel registro de las cuentas por medio de un elemento ya sea letras, número y símbolos, lo cual ayuda a la economía del tiempo al organizar, archivar y localizar las cuentas.

Los mismos autores mencionan tres tipos de sistemas de codificación, entre los cuales están:

- Sistema de codificación alfabético: este sistema utiliza las letras para codificar las cuentas del plan contable de una empresa.
- Sistema de codificación numérico: este sistema se basa en la combinación de números en la codificación de las cuentas que integran el plan contable de una empresa.
- Sistema de codificación mixto: este sistema codifica las cuentas del plan contable, mediante letras, números o abreviaturas. (pág. 87)

## Manual de cuentas

Es el documento complementario del plan de cuentas, en el que se describe el concepto, movimiento y tipo de saldo (deudor o acreedor) de las respectivas cuentas del plan de cuentas, así mismo se menciona la estructura completa de las cuentas utilizadas por la empresa con su grupo, subgrupo, cuenta y subcuenta, o cuentas principales y secundarias de acuerdo a las necesidades y actividad económica de la entidad.

### Funcionamiento de las cuentas

Para describir a una cuenta es necesario conocer el movimiento que tiene cada una de ellas y el tipo de saldo al que pertenece de acuerdo a la operación y entender cómo aumentan y disminuyen las de activo, pasivo, patrimonio, rentas, costos y gastos (Elizalde & Montero, 2020).

**Tabla 3**

*Funcionamiento de las Cuentas*

<b>1. Activos</b>	Las cuentas de activo se incrementan por el debe y disminuyen por el haber.	(Código) Nombre de la cuenta de Activo	DEBE Aumenta	HABER Disminuye	Saldo: Deudor
<b>2. Pasivos</b>	Las cuentas de pasivo se incrementan por el haber y disminuyen por el debe.	(Código) Nombre de la cuenta de Pasivo	DEBE Disminuye	HABER Aumenta	Saldo: Acreedor
<b>3. Patrimonio</b>	Las cuentas de patrimonio se incrementan por el haber y disminuyen por el debe.	(Código) Nombre de la cuenta de Patrimonio	DEBE Disminuye	HABER Aumenta	Saldo: Acreedor
<b>4. Ingresos</b>	Las cuentas de ingresos se incrementan por el haber y disminuyen por el debe.	(Código) Nombre de la cuenta de Ingreso	DEBE Disminuye	HABER Aumenta	Saldo: Acreedor
<b>5. Costos</b>	Las cuentas de costos se incrementan en el debe y disminuyen por el haber.	(Código) Nombre de la cuenta de Costos	DEBE Aumenta	HABER Disminuye	Saldo: Deudor
<b>6. Gastos</b>	Las cuentas de gastos se incrementan por el debe y disminuyen por el haber.	(Código) Nombre de la cuenta de Gastos	DEBE Aumenta	HABER Disminuye	Saldo: Deudor

Fuente: Elizalde & Montero (2020)

## Proceso contable en la determinación del costo de producción

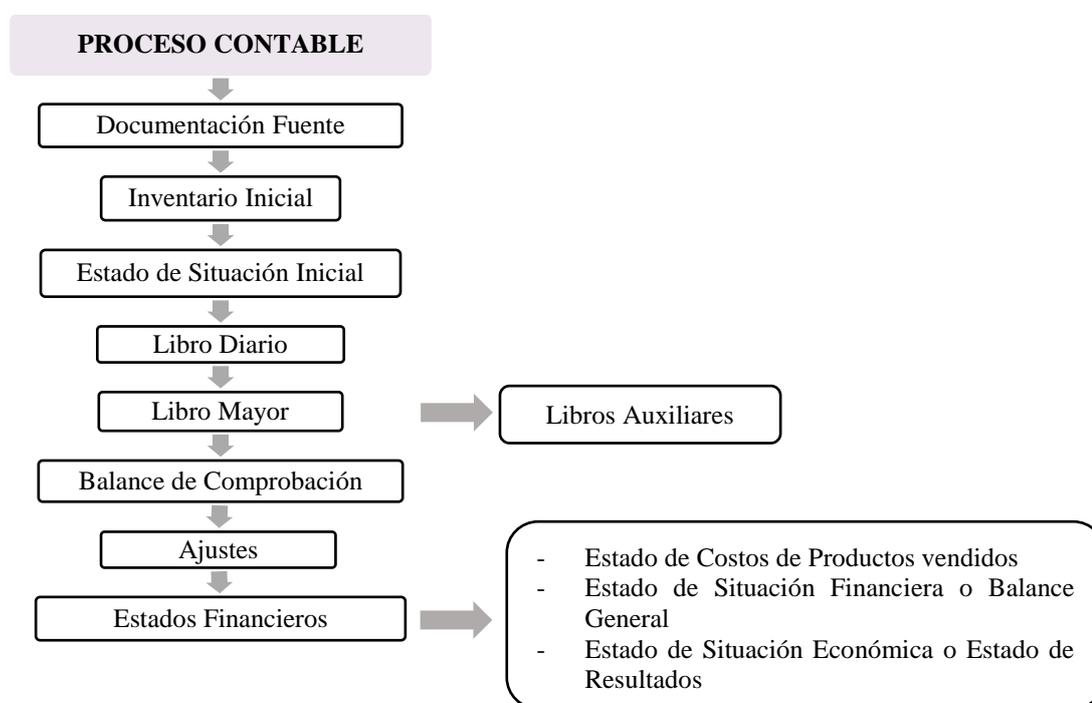
Elizalde (2019) menciona que el proceso contable es el inicio de una estructura, en el cual se genera un proceso mediante transacciones o registros diarios que se plasman en libros de contabilidad de una entidad, es decir son los pasos, instrucciones o guías, utilizados para el manejo y análisis de las cuentas de los estados financieros

### Esquema

El proceso o ciclo contable está compuesto por varias etapas, desde la recolección de la documentación fuente hasta la presentación de los estados financieros.

### Figura 3

#### Proceso Contable



*Fuente:* Adaptado del libro de Bravo Valdivieso (2013)

### Documentación Fuente

Elizalde & Montero (2020) mencionan que “Los documentos fuente son una constancia escrita que se origina como resultado de las transacciones que realiza la empresa en el desenvolvimiento de sus actividades diarias” (pág. 115). Es decir, son el respaldo de las operaciones desarrolladas en la actividad económica de una empresa.

## ***Clasificación***

Zapata Sánchez (2017) menciona que la documentación fuente por su naturaleza se clasifica en negociables y no negociables:

**Negociables.** Son aquellos que tienen un valor intrínseco en sí, y dada su relevancia sirven de prueba irrefutable de hechos económico-jurídicos; así por Ejemplo: la letra de cambio, que 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, órdenes de pago, disposiciones y hechos similares. Ejemplo: comprobantes de caja, notas de depósito.

De acuerdo a Espejo & López (2018) entre la documentación fuente más relevante encontramos la siguiente:

***Comprobante de Venta:*** Son todos los documentos a los que se les acredita la transferencia de bienes o la prestación de servicios, además son el respaldo de la propiedad de un bien ya que sirven para sustentar la compra de bienes o servicios, de costos o gastos y de crédito tributario.

Entre los principales comprobantes están:

- Facturas. Se emiten por la transferencia de bienes o la prestación de servicios, desglosando los descuentos y el valor de los impuestos causados por el IVA o ICE.
- Notas de venta. Son documentos que pueden ser emitidos exclusivamente por contribuyentes que se han inscrito en el régimen simplificado del Servicio de Rentas Internas.
- Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios. Este comprobante de venta 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.

***Documentos complementarios:*** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, 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. Deben consignar 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 las sociedades, personas naturales o sucesiones indivisas que trasladen mercaderías dentro del territorio nacional. La guía de remisión acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos y los datos expresados concuerden con la mercadería que efectivamente se traslada.

**Comprobantes de retención:** Son los documentos que acreditan las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado, son 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**

Es el documento inicial donde se registra las existencias que presenta la empresa al inicio del periodo contable. Este permite, tener conocimiento de los inventarios, del activo, del pasivo y del capital con el que cuenta la entidad al inicio de las operaciones contables.

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>  <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>Al 01 de Octubre del 2021</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES \$</b>					
Código	Cant.	Detalle	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total

Quilanga, 01 de Octubre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**

### **Estado de Situación Inicial**

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma” (Bravo Valdivieso, 2013, pág. 49).

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE  
LOJA "PROCAFEQ"  
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL  
Al 01 de Octubre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	xxx
<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>	
1.1.1.01	CAJA	xxx
1.1.1.02	BANCOS	xxx
1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	xxx
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	xxx
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>	
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx
1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS	xxx
1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS	xxx
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	xxx
1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA	xxx
<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>	
1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA	xxx
<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	
1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE	xxx
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	xxx
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
1.2.1.01	TERRENOS	xxx
1.2.1.02	EDIFICIOS	xxx
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	xxx
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	xxx
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xxx
1.2.1.06	VEHÍCULOS	xxx
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>xxx</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	xxx
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xxx
<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>	
2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	xxx
2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	xxx
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>	
2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR	xxx
2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA	xxx
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	xxx
<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
2.2.1.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO	xxx
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b><u>xxx</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>	xxx
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS	xxx
<b>3.1.2</b>	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>	
3.1.2.01	DONACIONES	xxx
3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES	xxx
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>xxx</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>xxx</u></b>

Quilanga, 01 de Octubre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**

## Libro Diario

“En este libro se registrarán día a día las operaciones de las empresas, en el sistema de partida doble y conforme los hechos económicos van ocurriendo. Es decir, que la información de este libro se encuentra organizada de forma cronológica” (Elizalde & Montero, 2020, pág. 121).

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
<b>Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021</b>					
<b>EXPRESADO EN DÓLARES \$</b>					
					<b>FOLIO N°.....</b>
<b>Fecha</b>	<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>SUMAN Y PASAN:</b>					

## Libro Mayor

El libro mayor es aquel registro que agrupa la información anotada previamente en el diario general, se agrupa de manera individual el movimiento del debe o haber de cada una de las transacciones por cuentas; abriéndose libros mayores en un período contable por el número de cuentas existentes en el desarrollo de las operaciones, con el objeto de conocer su movimiento y saldo en forma particular (Zapata Sánchez, 2017).

Para Espejo & López (2018) la mayorización se realiza de acuerdo al tipo de cuenta principal o auxiliar y cada una corresponde a un libro mayor, según se explica a continuación:

- Libro mayor principal. Es un registro que acumula los movimientos de las cuentas principales. Ejemplo: Caja, Bancos, Cuentas y documentos por cobrar comerciales, Cuentas y documentos por pagar comerciales, Servicios públicos, Sueldos y salarios, etc.
- Libro mayor auxiliar. Sirve para registrar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente “A”, Cliente “B”, Cliente “C” son cuentas auxiliares de Cuentas y documentos por cobrar comerciales (cuenta principal)

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" LIBRO MAYOR					
Cuenta Principal: Cuenta:			Código: Código:		
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>SUMAN</b>					

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" LIBRO MAYOR AUXILIAR					
Cuenta Principal: Cuenta: Cuenta Analítica:			Código: Código: Código:		
Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>SUMAN</b>					

### Balance de Comprobación

El balance de comprobación es el documento que clasifica de la información que está registrada en el libro diario y libro mayor, de forma sintética, donde muestra el saldo de cada una de la cuentas de la empresa, permitiendo comprobar si el debe y el haber coinciden numéricamente, lo cual es un requisito para establecer que los registro contables se han realizado correctamente (Elizalde & Montero, 2020).

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" BALANCE DE COMPROBACIÓN Al 31 de Diciembre del 2021 EXPRESADO EN DÓLARES \$						
Código	Cuentas	Detalle	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
<b>SUMAS IGUALES</b>						

Quilanga, 31 de Diciembre del 2021

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**

### Ajustes

Para Elizalde & Montero (2020) los ajustes son depuraciones de aquellas cuentas que pueden presentar datos erróneos, ya sea como consecuencia de omisiones o desactualizaciones. Para lo cual se debe realizar los respectivos ajustes, consiguiendo de esta manera que los valores de cada cuenta sean correctos.

Por otra parte, los asientos de cierre se realizan cuando se finaliza el período contable, permitiendo determinar el resultado final del ejercicio. Los ajustes y asientos de cierre se realizan en el libro diario y luego se trasladan al libro mayor.

### ***Tipos***

Para el presente estudio, en la determinación del costo de producción los principales ajustes son el consumo de suministros y materiales y los ajustes por desgaste de propiedad planta y equipo.

De acuerdo al autor Zapata Sánchez (2017):

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

**Ajustes diferidos: prepagados y precobrados.** Es la expresión contable que se utiliza para dejar constancia en el presente de activos o pasivos que se irán devengando en el futuro tan pronto se evidencie el uso, su devengo o la realización, según sea el caso.

**Ajustes por desgaste de propiedad, planta y equipo.** La depreciación constituye el desgaste que sufren los activos fijos dado el uso normal o intensivo; por esta razón, en los libros contables debe registrarse el gasto depreciación, y simultáneamente se reconoce que los activos fijos ya no pueden tener el mismo valor que tenían cuando nuevos.

Por otra parte, el mismo autor menciona que existen varios métodos técnicos para calcular el desgaste de los activos fijos, entre los cuales se destacan:

- Método lineal.
- Método de unidades producidas.
- Método de saldos decrecientes.

**Método Lineal.** Llamado también método de línea recta, es el más usual al momento de realizar la depreciación de un bien, para ello es necesario conocer los siguientes enunciados:

**Costo de adquisición.** Es el valor efectivamente pagado o por pagar por un bien en el que se incluyen todos los conceptos legalmente atribuibles al activo hasta su funcionamiento o puesta en marcha (impuestos, fletes, instalación, etc.).

**Vida útil.** Es el tiempo que se espera que el activo contribuya a la generación de ingresos o que sea económicamente productivo para la empresa; es estimado de vida, expresado en años

o meses, e incluso en horas. Este dato se obtiene de catálogos o de opiniones técnicas basadas en experiencias o conocimiento pleno del producto. En este caso, el propio fabricante puede aportar decididamente a resolver este asunto.

Valor residual. Valor estimado, de última recuperación; es decir, precio en el que se podría vender el bien cuando este se encuentre en condiciones que para la empresa ya no le sea económicamente útil o cuando el bien se encuentra fuera de uso. El valor residual puede incluso ser cero.

Fórmula de cálculo. Para determinar la depreciación cada período de tiempo, se utiliza la siguiente fórmula:

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

En la depreciación de los activos es necesario conocer un parámetro para realizar los cálculos, para ello se presenta la tabla de depreciación que generalmente se suele utilizar:

**Tabla 4**

*Tabla de Depreciación*

ACTIVO DEPRECIABLE	VIDA ÚTIL (AÑOS)	DEPRECIACIÓN ANUAL %
Construcciones, edificaciones, barcas, naves y aeronaves	20	5
Instalaciones, maquinaria y equipo	10	10
Muebles y equipo de oficina	10	10
Vehículos y equipo caminero y de transporte	5	20
Equipo de computación y similares	3	33,33

*Fuente:* Zapata Sánchez (2017).

## Estados Financieros

“Son los informes que recopilan información de las actividades financieras de una empresa en un periodo determinado, a fin de conocer la situación económica y financiera, útil para la toma de decisiones” (Morales et al., 2017, pág. 72)

De esta manera, puedo decir que los estados financieros de acuerdo a la determinación del costo de producción mediante el sistema de costos de órdenes de producción, se clasifican en Estado de Costos de Productos Vendidos, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujos del Efectivo.

### ***Estado de Costos de Productos Vendidos***

Es el informe contable que muestra el costo de producción y el costo de ventas de los productos terminados de un periodo determinado; mediante la verificación de los inventarios iniciales y finales para conocer el inventario utilizado en el proceso. Su presentación se efectúa principalmente en las empresas industriales de manera ordenada y sistemática para el proceso productivo.

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LAPROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>	
<b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO</b>	
<b>Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021</b>	
<b>EXPRESADO EN DÓLARES \$</b>	
INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx
( + ) COMPRAS DE MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	xxx
<b>MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>xxx</b>
( - ) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	xxx
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>	<b>xxx</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA UTILIZADA</b>	<b>xxx</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS UTILIZADOS</b>	<b>xxx</b>
PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL PERÍODO	xxx
( + ) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	xxx
( = ) PRODUCTOS EN PROCESO TOTAL	xxx
( - ) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	xxx
<b>( = ) COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>xxx</b>
( + ) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	xxx
( = ) PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	xxx
( - ) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	xxx
<b>( = ) COSTO DE VENTA ANTES DE LA SUB APLICACIÓN</b>	<b>xxx</b>
( + ) VARIACIÓN DEL COSTO	xxx
<b>( = ) COSTO DE PRODUCTO VENDIDO</b>	<b>xxx</b>

Quilanga, 31 de Diciembre del 2021

.....	.....
<b>REPRESENTANTE LEGAL</b>	<b>CONTADORA</b>

### ***Estado de Situación Financiera***

Según Espejo & López (2018), el estado de situación financiera es “el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada” (pág. 518).

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE  
LOJA "PROCAFEQ"**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		XXX
<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>		
1.1.1.01	CAJA	XXX	
1.1.1.02	BANCOS	XXX	
1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	XXX	
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	XXX	
1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS	XXX	
1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS	XXX	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	XXX	
1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA	XXX	
<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>		
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	XXX	
1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA	XXX	
<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>		
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR	XXX	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		XXX
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1.01	TERRENOS	XXX	
1.2.1.02	EDIFICIOS	XXX	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX	
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
1.2.1.07	VEHÍCULOS	XXX	
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	XXX	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	XXX	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	XXX	
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
1.2.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		XXX
<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>		
2.1.3.01	DECIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR	XXX	
2.1.3.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	XXX	
2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA	XXX	
2.1.3.04	VACACIONES	XXX	
<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>		
2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	XXX	
2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	XXX	
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>		
2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR	XXX	
2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA	XXX	
<b>2.1.6</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
2.1.6.01	PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		XXX
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS	XXX	
<b>3.1.2</b>	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>		
3.1.2.01	DONACIONES	XXX	
3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES	XXX	
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		XXX
<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>		
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	XXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
REPRESENTANTE LEGAL

.....  
CONTADORA

## Estado de Resultados

Zapata Sánchez (2017) menciona que el estado de resultados “expresa en forma acumulativa las cifras de los ingresos (rentas), y el monto de sus costos y gastos. El margen refleja utilidad si los ingresos superan a los costos, o pérdida si los segundos superan a los ingresos” (pág. 88).

<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES \$</b>			
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>		<b>XXX</b>
4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO	XXX	
4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO	XXX	
4.1.1.03	VENTA DE CAFÉ PERGAMINO	XXX	
4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO	XXX	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>XXX</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		
<b>5.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		
<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>XXX</b>
5.1.2.01	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO	XXX	
5.1.2.02	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ MOLIDO	XXX	
5.1.2.03	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO	XXX	
5.1.2.04	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO	XXX	
	<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>XXX</b>
4.1.1.05	(=) <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>XXX</b>
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>XXX</b>
<b>6.1.1</b>	<b>REMUNERACIONES</b>		
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	XXX	
<b>6.1.2</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO	XXX	
6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO	XXX	
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	XXX	
6.1.2.04	VACACIONES	XXX	
<b>6.1.3</b>	<b>APORTE AL IEES</b>		
6.1.3.01	APORTE PATRONAL	XXX	
<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>		
6.1.4.01	GASTOS DE VIATICOS, ALIMENTACION Y MOVILIZACION	XXX	
6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES	XXX	
<b>6.1.5</b>	<b>PAGO DE DIETAS</b>		
6.1.5.03	DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA	XXX	
6.1.5.05	DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA	XXX	
<b>6.1.6</b>	<b>SISTEMAS TECNOLOGICOS</b>		
6.1.6.01	GASTO DE SISTEMA CONTABLE	XXX	
<b>6.1.7</b>	<b>CONSUMOS</b>		
6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	XXX	
6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA	XXX	
6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA	XXX	
<b>6.1.8</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>		
6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	XXX	
6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XXX	
6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XXX	
6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	XXX	
<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>		
6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	XXX	
6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR	XXX	
<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		
6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	XXX	
6.1.10.02	GASTO IVA	XXX	
<b>6.2</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		<b>XXX</b>
<b>6.2.2</b>	<b>TRANSPORTE</b>		
6.2.2.01	TRANSPORTE EN VENTAS	XXX	
<b>6.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>XXX</b>
<b>6.3.1</b>	<b>INTERESES PAGADOS</b>		
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS	XXX	
<b>6.3.2</b>	<b>GASTO DE COMISIONES</b>		
6.3.2.01	COMISIONES	XXX	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>XXX</b>
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>		
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<b>XXX</b>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
REPRESENTANTE LEGAL

.....  
CONTADORA



## **Punto de Equilibrio**

El punto de equilibrio “es aquel volumen de ventas donde los ingresos totales se igualan a los costos totales, en este punto la empresa no gana ni pierde” (Vallejos & Chiliquina, 2017, pág. 45).

Manzón et al. (2017) mencionan que una de las principales razones por las que un negocio cierra sus operaciones en el corto plazo, se debe a la falta de educación contable, que no permite al emprendedor conocer a fondo los detalles de ingresos y costos que genera la actividad del negocio. Para enfrentar este problema, una de las herramientas contables que ayuda al empresario a conocer la realidad de su negocio en materia de utilidades, es el análisis de punto de equilibrio, el cual permite saber la cantidad de productos que debe vender una empresa para cubrir sus costos.

### **Clasificación**

Peñaherrera et al. (2019) mencionan que el punto de equilibrio se puede clasificar en:

#### ***Punto de Equilibrio Económico***

Permite conocer el nivel de ingreso bruto a partir del cual la entidad comienza a obtener resultados positivos, mediante el estudio de relaciones entre la estructura de costos, el valor de la producción generada y el beneficio de la empresa.

#### ***Punto de Equilibrio Financiero***

Ayuda a determinar el nivel de producción a partir del cual se generan beneficios contables, sin embargo este no permite informar si los fondos líquidos o en efectivo que obtiene la empresa son suficientes para cubrir las necesidades de caja.

#### ***Punto de Equilibrio Gráfico***

Se encuentra estructurado mediante la intersección de ejes, donde se muestra cuando los costos totales igualan a los ingresos totales, es decir las ventas cubren los costos totales.

### **Métodos para calcular el punto de equilibrio**

Flores (2019) como se citó en Gonzáles Quispe (2021) señala que para calcular el punto de equilibrio se debe comenzar con la identificación de los costes de la empresa, los cuales pueden ser clasificados en fijos y variables, ya que de esta forma se va a poder conocer e informar la cantidad mínima de ventas que se tiene que consumir para solventar tales costes.

De acuerdo a Bravo & Ubidia (2013) existen tres métodos para calcular el punto de equilibrio:

- Método de Ecuación
- Método del Margen de Contribución
- Método Gráfico

### ***Método de Ecuación***

Este método permite obtener el punto de equilibrio mediante el estado de resultados. Para expresar su procedimiento y la forma de cálculo en unidades monetarias y unidades físicas se describe las ecuaciones de la siguiente manera:

**Punto de Equilibrio en Valores.** Indispensable para conocer el nivel mínimo de ventas.

$$\text{PE \$} = \frac{\text{CF}}{1 - \frac{\text{CV}}{\text{V}}}$$

**Punto de Equilibrio en Cantidades.** Indispensable para conocer las unidades a producir.

$$\text{PE Q} = \frac{\text{CF}}{\text{V} - \text{CV}} * 100$$

Donde

**PE:** Punto de equilibrio.

**CF:** Costos fijos.

**CV:** Costos variables.

**V:** Ventas.

## **5. Metodología**

### **Métodos**

#### **Científico**

Ayudó a fundamentar los conocimientos teóricos y prácticos durante el desarrollo del trabajo de titulación a través de bases científicas de expertos que permitieron contrastar la realidad de la asociación para crear un conocimiento objetivo y válido acerca de la actividad económica de la asociación, el proceso productivo, los costos de producción, el sistema de costos por órdenes de producción, el proceso contable y la determinación del punto de equilibrio.

#### **Deductivo**

Permitió obtener conocimientos generales para revisar y estudiar las normas de aplicación a las que está sujeta la asociación y su acto social; a la vez abarcar el proceso contable con el fin de diferenciar las actividades ejecutadas entorno a la producción del café con la normativa correspondiente.

#### **Analítico**

Este método ayudo analizar toda la información obtenida y datos proporcionados por la asociación, para establecer su importancia, la relación y funcionamiento que estas constituyen en la determinación del costo de producción del café, mediante la revisión y clasificación de toda la información, comenzando con la elaboración del Plan y Manual de Cuentas, el levantamiento del Inventario Inicial con el Estado de Situación Inicial, el registro de las transacciones en el Libro Diario, la Mayorización, el Balance de Comprobación con los ajustes en la Hoja de Costos, la obtención de los Estados Financieros, el Punto de Equilibrio y finalmente la determinación de los costos unitarios y precios de venta unitarios del café.

#### **Sintético**

Se aplicó para sintetizar la información obtenida en los registros contables, los registros auxiliares tanto de los costos de producción como en las ventas y compras realizadas, los estados financieros, la clasificación de los costos fijos y variables para la determinación del punto de equilibrio y finalmente para la redacción de resumen del trabajo de titulación con la presentación de las conclusiones y recomendaciones.

## **Matemático**

Este método permitió realizar los diferentes cálculos y operaciones necesarios en el control de los elementos del costo como las tarjetas kárdex, las hojas de costos con sus costos unitarios y totales, los roles de pago y provisiones, las depreciaciones de los activos fijos, los consumos y desgastes de los suministros, materiales y bienes de menor cuantía y demás auxiliares que ayudaron a obtener los Estados Financieros y los costos de producción; además facilito la determinación del punto de equilibrio mediante la implementación de la fórmula que muestra el nivel mínimo de ventas que la asociación debe alcanzar en la producción del café y sus derivados para cubrir sus costos y así obtener utilidad.

## **Técnicas**

### **Observación**

Ayudo al levantamiento del inventario inicial, mediante la constatación de los bienes, derechos y obligaciones de la asociación; y así también, a describir el proceso productivo del café, con sus fases y características respecto a lo que interviene y se utiliza durante cada producción del café tostado, tostado molido, pergamino y pergamino orgánico.

### **Entrevista**

Se aplicó directamente al técnico de producción para conocer el tratamiento de los costos y los procesos que se desarrollan en la producción del café; también a la contadora para verificar datos y describir valores entorno a los elementos del costo de producción; y por ultimo al representante legal para conocer el contexto empresarial de la asociación.

## **6. Resultados**

### **Contexto Empresarial**

#### **Reseña Histórica**

La Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja "PROCAFEQ" nace luego de formar parte de la aplicación del proyecto apoyo a la producción cafetalera en Espíndola APROCAFE aplicado por FUNDOTIERRA en el año 1998, e inicia sus actividades el 13 de septiembre del 2001, constituyéndose como persona jurídica mediante el entonces Ministerio de Industrias, Comercio, Integración y Pesca, actualmente Ministerio de Industrias y Productividad.

En sus inicios la organización se encontraba conformada con alrededor de 380 socios fundadores de los cantones de Espíndola y Quilanga, con la finalidad de realizar actividades de exportación, para luego integrar a más socios de los cantones de Gonzanamá, Calvas y Sozoranga. Posteriormente se logra conseguir la certificación orgánica de las fincas cafetaleras luego del debido proceso, certificaciones como el Comercio Justo, Café amigo de las aves y JAS para abrir nuevos caminos nacionales e internacionales. Al pasar de los años la Asociación ha sabido posicionar su producto y mantenerse vigente dentro del mercado gracias a la calidad de café especial que ofrece como café lavado, tostado y molido, sabiendo nivelar precios para beneficio de los productores, mismo que le ha permitido participar en grandes concursos internacionales para posicionarlo en algunas ocasiones como el mejor a nivel internacional.

Actualmente PROCAFEQ, es una organización social, sin fines de lucro, direccionada a mejorar la calidad de producción de café en el Sur Oriente de la provincia de Loja, bajo la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, conformada por 200 socios de los cantones de Espíndola, Quilanga, Gonzanamá y Calvas y con objetivos direccionados a nuevas oportunidades de crecimiento y expansión.

#### **Misión**

PROCAFEQ, es una organización de pequeños productores y productoras de los cantones de Espíndola, Quilanga, Gonzanamá, Calvas y Sozoranga. Produce y comercializa asociativamente café de altura y productos alternativos orgánicos.

Su estructura social, técnica, administrativa y financiera autónoma permite brindar eficientemente servicios adicionales como asesoramiento técnico, microcrédito e incentivos para la reactivación de la producción cafetalera.

## **Visión**

En el 2012 PROCAFEQ, es una organización de carácter social, que produce y oferta de forma sostenible, agroecológica y asociativamente cafés especiales, y productos alternativos diversificados en nichos de mercado a nivel local, nacional e internacional, que permiten mejorar las condiciones y calidad de vida de las familias socias, fortalecer la organización social y dinamizar la economía local.

## **Objetivos**

- Mejorar la producción, calidad, procesamiento y rentabilidad de café y productos alternativos, a través de técnicas innovadoras con enfoque agroecológico.
- Impulsar la comercialización asociativa de café y productos alternativos de calidad, de los pequeños y medianos productores/as de los cantones: Espíndola, Quilanga, Gonzanamá, Calvas y Sozoranga; en el mercado local, nacional e internacional.
- Fortalecer la organización social del sector cafetalero en la región sur oriental de la provincia de Loja.
- Brindar servicios como: créditos comunitarios, incentivos y asistencia técnica, que contribuyen al mejoramiento de la calidad de vida de socios (as).

## **Base Legal**

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Código de Trabajo
- Código Tributario
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley de Seguridad Social
- Reglamento de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Reglamento Interno de la Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja “PROCAFEQ”
- Estatuto Social de la Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja “PROCAFEQ”



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE  
LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
PLAN GENERAL DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Bco. de Loja Cta. Cte. #2900420543
1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
1.1.1.03.01	Coop. de Ahorro y Cred. Quilanga #1009591
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO
1.1.2.03	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.2.05	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.06	ANTICIPO PROVEEDORES
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA
1.1.3.01.01	Café Orgánico Pergamino
COP-C1	Café Orgánico Pergamino C1
COP-C2	Café Orgánico Pergamino C2
1.1.3.01.02	Café Pilado
CPPN	Café Pilado Pergamino Natural
CPPL	Café Pilado Pergamino Lavado
CPD-C1	Café Pilado Descarte C1
CPD-C2	Café Pilado Descarte C2
1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.02.01	Orden de Producción N°1
1.1.3.02.02	Orden de Producción N°2
1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.03.01	Café Tostado
TCAFN1	Café Tostado Natural
TCAFN2	Café Tostado Natural de 450 gr.
TCAFL1	Café Tostado Lavado
TCAFL2	Café Tostado Lavado de 450 gr.
TCADC1	Café Tostado Descarte C1
TCADC2	Café Tostado Descarte C2
1.1.3.03.02	Café Tostado Molido
TMCNA	Café Tostado Molido Natural
TMCNA1	Café Tostado Molido Natural de 450 gr.
TMCNA2	Café Tostado Molido Natural de 300 gr.
TMCLA	Café Tostado Molido Lavado
TMCLA1	Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.
TMCLA2	Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.
1.1.3.03.03	Café Pergamino
1.1.3.03.04	Café Pergamino Orgánico
1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS

1.1.3.04.01	Fundas de Empaque
1.1.3.04.02	Etiquetas
1.1.3.04.03	Cartones
1.1.3.04.04	Fundas Ziploc grande
1.1.3.04.05	Fundas Ziploc mediana
1.1.3.04.06	Fundas Industriales
1.1.3.04.07	Sacos de yute (IMP2018)
1.1.3.04.08	Sacos de Nylon
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA
<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN
1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA
<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
1.1.5.01	ANTICIPO RETENCIÓN IR
1.1.5.01.01	Anticipo Retención IR 1%
1.1.5.01.02	Anticipo Retención IR 2%
1.1.5.02	ANTICIPO SUELDOS
1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE
1.1.5.03.01	Sistema Contable SISOFIA
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.1.01	TERRENOS
1.2.1.02	EDIFICIOS
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.06	VEHÍCULOS
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
<b>2.1.2</b>	<b>REMUNERACIONES</b>
2.1.2.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR
<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>
2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR
2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR
2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA
2.1.3.04	VACACIONES
<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>
2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR

2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>
2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR
2.1.5.01.01	Retención del IR 1%
2.1.5.01.02	Retención del IR 1,75%
2.1.5.01.03	Retención del IR 2%
2.1.5.01.04	Retención del IR 2,75%
2.1.5.01.05	Retención del IR 8%
2.1.5.01.06	Retención del IR 10%
2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA
2.1.5.02.01	Retención del IVA 10%
2.1.5.02.02	Retención del IVA 20%
2.1.5.02.03	Retención del IVA 30%
2.1.5.02.04	Retención del IVA 50%
2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%
2.1.5.02.06	Retención del IVA 100%
<b>2.1.6</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
2.1.6.01	PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
2.2.1.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS
<b>3.1.2</b>	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>
3.1.2.01	DONACIONES
3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
3.2.1.02	PERDIDA DEL EJERCICIO
3.2.1.03	RESULTADOS ACUMULADOS
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>
4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO
4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO
4.1.1.03	VENTA DE CAFÉ PERGAMINO
4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO
4.1.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
<b>4.1.2</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
4.1.2.01	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES
4.1.2.02	INGRESOS CERTIFICACIÓN ORGÁNICA
4.1.2.03	OTROS INGRESOS
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>
<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>

5.1.1.01	MATERIA PRIMA
5.1.1.02	MANO DE OBRA
5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa
5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES
5.1.1.03.01	Materiales Indirectos
5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta
5.1.1.03.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo
5.1.1.03.04	Consumo de Bienes de Menor cuantía
5.1.1.03.05	Servicios Básicos
5.1.1.03.06	Gas Industrial
5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS
5.1.1.05	VARIACIÓN DEL COSTO
<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO
5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO
5.1.2.03	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO
5.1.2.04	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>
<b>6.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>
<b>6.1.1</b>	<b>REMUNERACIONES</b>
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
<b>6.1.2</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>
6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO
6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA
6.1.2.04	VACACIONES
<b>6.1.3</b>	<b>APORTE AL IESS</b>
6.1.3.01	APORTE PATRONAL
<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>
6.1.4.01	GASTOS DE VIATICOS, ALIMENTACION Y MOVILIZACION
6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES
<b>6.1.5</b>	<b>PAGO DE DIETAS</b>
6.1.5.01	DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN
6.1.5.02	DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE VIGILANCIA
6.1.5.03	DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA
6.1.5.04	DIETAS A ADMINISTRADOR DE LA JUNTA DIRECTIVA
6.1.5.05	DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA
<b>6.1.6</b>	<b>SISTEMAS TECNOLOGICOS</b>
6.1.6.01	GASTO DE SISTEMA CONTABLE
<b>6.1.7</b>	<b>CONSUMOS</b>
6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA
6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA
6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA
<b>6.1.8</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>
6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO
<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>

6.1.9.01	GASTO SERVICIOS DE LIMPIEZA
6.1.9.02	GASTO SERVICIOS DE IMPRENTA
6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS
6.1.9.03.01	Internet
6.1.9.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR
<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>
6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
6.1.10.01.01	Combustible
6.1.10.02	GASTO IVA
<b>6.2</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
<b>6.2.1</b>	<b>PUBLICIDAD</b>
6.2.1.01	PUBLICIDAD EN VENTAS
<b>6.2.2</b>	<b>TRANSPORTE</b>
6.2.2.01	TRANSPORTE EN VENTAS
<b>6.2.3</b>	<b>COMISIONES DE VENTA</b>
6.2.3.01	COMISIONES DE VENTA
<b>6.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
<b>6.3.1</b>	<b>INTERESES PAGADOS</b>
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS
<b>6.3.2</b>	<b>GASTO DE COMISIONES</b>
6.3.2.01	COMISIONES
<b>7</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
<b>7.1</b>	<b>RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE  
DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
MANUAL DE CUENTAS**

## **1 ACTIVO**

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

### **1.1 ACTIVO CORRIENTE**

El activo corriente está conformado por aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año

#### **1.1.1 ACTIVOS DISPONIBLES**

Comprende las cuentas de inmediata liquidez, en el caso de sobregiros en instituciones financieras, se reclasificarán para su presentación en la subcuenta de pasivo que corresponda

##### **1.1.1.01 CAJA**

Registra la existencia de dinero en efectivo y/o cheques a la vista que posee la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el ingreso de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)</li><li>• Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.</li><li>• Por pagos en efectivo.</li><li>• Por faltantes en caja, al realizar arqueos.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### **1.1.1.02 BANCOS**

Registra el dinero que dispone la asociación, depositado en cuentas corrientes y de ahorros de una entidad financiera.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por depósitos de la asociación.</li><li>• Por notas de crédito.</li><li>• Por anulación de cheques luego de su contabilización.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por pagos realizados con cheque.</li><li>• Por notas de débito.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### **1.1.1.03 COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO**

Registra el dinero que dispone la asociación, depositado en cuentas corrientes y de ahorros de una cooperativa de ahorro y crédito.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por depósitos de la asociación.</li> <li>• Por notas de crédito.</li> <li>• Por anulación de cheques luego de su contabilización.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por pagos realizados con cheque.</li> <li>• Por notas de débito.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes que se realizan por el cumplimiento de su objeto social.

#### 1.1.2.01 CUENTAS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos por la asociación a los clientes, por la venta de sus productos, sin la suscripción de ningún documento.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los créditos concedidos, en la venta de sus productos, sin respaldo de documento.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cobro parcial o total de los créditos concedidos por la asociación.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.2.02 CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO

Registra las cuentas por cobrar por la asociación a los clientes, por el servicio de envío de la venta de sus productos, sin la suscripción de ningún documento.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los créditos concedidos, en la venta de sus productos, sin respaldo de documento.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cobro parcial o total de los créditos concedidos por la asociación.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.2.03 DOCUMENTOS POR COBRAR

Registra los créditos concedidos por la asociación a los clientes, por la venta de sus productos, con la suscripción de un documento.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los créditos concedidos, en la venta de sus productos, con el respaldo de un documento.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cobro parcial o total de los créditos concedidos por la asociación.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.2.04 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Constituyen obligaciones contraídas por cobros en actividades no relacionadas con el objeto social.

<p><b>Se debita:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Venta de propiedad, planta y equipo.</li> <li>• Registro de cobro de un pago realizado a través de cheque que no tiene fondos y fue declarado protestado o por no cumplimiento de los términos constantes en Lev de cheques.</li> <li>• Registro de otras cuentas y otros documentos pendientes de cobro.</li> </ul>	<p><b>Se acredita:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El cobro total o parcial de la venta de propiedad, planta y equipo.</li> <li>• La cancelación de valores por concepto de cheques protestados.</li> <li>• Por el cobro total o parcial de otras cuentas y otros documentos recuperados.</li> </ul>
<p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	

#### 1.1.2.05 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

La provisión de cuentas incobrables realizada a efectos de operaciones del giro de la asociación con socios o asociados, a efectos de acatamiento de leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no será deducibles para efectos tributarios.

<p><b>Se debita:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El valor de los castigos de cartera debidamente autorizados.</li> <li>• La eliminación (castigo) de las cuentas cuya incobrabilidad se confirma</li> </ul>	<p><b>Se acredita:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las provisiones estimadas.</li> </ul>
<p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	

#### 1.1.2.06 ANTICIPO PROVEEDORES

Efectivo o sus equivalentes, entregado a proveedores por el suministro de bienes y servicios que serán registrados una vez efectivizada la compra de bienes y servicios.

<p><b>Se debita:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El reconocimiento de la entrega de efectivo para el cumplimiento de la obligación contractual por compra de bienes y servicios.</li> </ul>	<p><b>Se acredita:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La cancelación de la compra de bienes y servicios de las obligaciones contractuales contraídas.</li> </ul>
<p><b>Saldo:</b> Deudor</p>	

### 1.1.3 INVENTARIOS

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

#### 1.1.3.01 MATERIA PRIMA DIRECTA

Registra los valores de la materia prima que intervine directamente para el proceso de producción.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del inventario inicial.</li> <li>• Por la compra de Materia Prima Directa.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el envío de los materiales directos al departamento de producción.</li> <li>• Por las devoluciones de materia prima a proveedores.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.3.02 PRODUCTOS EN PROCESO

Registra los valores para el control de los productos en proceso al inicio del periodo y la acumulación de los elementos del costo en el proceso de producción.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los elementos del costo que intervienen en el proceso de producción.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los productos que están listos para la comercialización.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.3.03 PRODUCTOS TERMINADOS

Registra los valores de los productos que han culminado con su proceso de producción y se encuentran listos para la venta.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial.</li> <li>• Por la transferencia de la cuenta Inventario de Productos en Proceso a Inventario de Productos Terminados.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la venta de los productos terminados.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.3.04 MATERIALES INDIRECTOS

Registra los valores de los materiales que intervine indirectamente al proceso de producción.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor del inventario inicial.</li> <li>• Por la compra de Materiales Indirectos.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el envío de los materiales indirectos al departamento de producción.</li> <li>• Por las devoluciones de materia prima a proveedores.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.3.05 SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Registra los valores de la existencia de los bienes fungibles para consumo interno, destinados para uso de la oficina en la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial.</li> <li>• Por la compra de suministros y materiales de oficina para el consumo interno de la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo de suministros y materiales de oficina durante el proceso contable.</li> <li>• Cuando se da de baja o por venta del mismo.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.3.06 MATERIALES DE LIMPIEZA

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

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial.</li> <li>• Por la compra de útiles de aseo para el consumo interno de la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo de útiles de aseo durante el proceso contable.</li> <li>• Cuando se da de baja o por venta del mismo.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.4 OTROS INVENTARIOS

Registra los movimientos de otros inventarios de bienes para la producción o demás operaciones.

##### 1.1.4.01 INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN

Registra los valores que se provisionan por insumos para la producción durante el proceso productivo.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial.</li> <li>• Por la compra de insumos para la producción en el consumo interno de la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo de útiles de aseo durante el proceso contable.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 1.1.4.02 BIENES DE MENOR CUANTÍA

Registra los valores que se provisionan por materiales o bienes de menor valor en la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el inventario inicial.</li> <li>• Por la compra de bienes de menor cuantía para el consumo interno de la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el consumo de útiles de aseo durante el proceso contable.</li> <li>• Cuando se da de baja o por venta del mismo.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Registra las subcuentas en las que se registran el costo de adquisición de los bienes que no están dentro del giro del negocio.

#### 1.1.5.01 ANTICIPO DE RETENCIÓN IR

Registra los valores retenidos en la venta de bienes que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta de bienes a entidades que actúan como agentes de retención.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.5.02 ANTICIPO SUELDOS

Registra los valores que adeuda el personal de la asociación por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltantes de caja o inventarios.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago anticipado de sueldos a empleados y trabajadores.</li><li>• Por el valor de faltante de caja e inventarios</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la recuperación del anticipo de sueldo o faltantes, en el rol de pagos</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 1.1.5.03 SISTEMA CONTABLE

Registra los valores pagados por anticipado del sistema contable al proveedor, para el desarrollo de las operaciones ejecutadas por la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago anticipado del sistema contable</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes</li><li>• Por consumo del mes</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

El activo no corriente está conformado por bienes materiales que tengan valor monetario y posean un periodo duradero de consumo mayor a un año.

### 1.2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa los activos tangibles de la asociación para la producción o suministros de bienes y servicios que se espera utilizar por más de un periodo.

### 1.2.1.01 TERRENO

Representa los terrenos de propiedad que posee la asociación y que están destinados a la producción de la misma.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor del terreno.</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	

### 1.2.1.02 EDIFICIOS

Registra las instalaciones y edificios adquiridos o construidos por la asociación y se encuentran al servicio de la misma.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los costos de adquisición, construcción o mejora.</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	

### 1.2.1.03 MUEBLES Y ENSERES

Representa a los diferentes muebles y enseres de la asociación y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.</li><li>• Por el inventario inicial.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li><li>• Por donaciones entregadas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.1.04 MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra la maquinaria y equipo de la asociación que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria.</li><li>• Por el inventario inicial.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li><li>• Por donaciones entregadas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.1.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos que posee la asociación y que son utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.</li><li>• Por el inventario inicial.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la venta.</li><li>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li><li>• Por donaciones entregadas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.1.06 VEHÍCULOS

Registra los vehículos de propiedad de la asociación y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición.</li><li>• Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.</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>• Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.</li><li>• Por donaciones entregadas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 1.2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Representa el valor de consumo o desgaste por el uso de los activos tangibles de la asociación.

### 1.2.2.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS

Registra el valor de disminución de los edificios o instalaciones 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	

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

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto de 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	

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

Registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efecto de 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	

### 1.2.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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, donación o pérdida.</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	

### 1.2.2.05 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO

Registra el valor de disminución de los vehículos por efecto de 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	

## 2 PASIVO

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

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente está conformado por las deudas contraídas por la asociación, las mismas que deben ser canceladas en un plazo no mayor a un año.

#### 2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Son aquellas obligaciones y deudas que tiene la asociación contraídas con proveedores mediante el crédito o documentación de respaldo, durante un año.

### 2.1.1.01 CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones que tiene la asociación con terceras personas, sin la suscripción de ningún documento.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las obligaciones contraídas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.1.02 DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa las obligaciones que contrae la asociación por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y cuentan con documento de respaldo.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las obligaciones contraídas</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.1.03 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa las obligaciones que contrae la asociación por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y cuentan con documento de respaldo.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las obligaciones contraídas</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2.1.2 REMUNERACIONES

Son las obligaciones que mantiene el empleador con sus empleados.

### 2.1.2.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR

Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la asociación por concepto de sueldos devengados mensualmente.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago de las obligaciones</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3 BENEFICIOS SOCIALES

Son las obligaciones que mantiene el empleador de la asociación con sus empleados.

### 2.1.3.01 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

Representa la doceava parte de las remuneraciones que los trabajadores hubieren percibido durante el año calendario comprendido del 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso, el cual se debe pagar hasta el 24 de diciembre.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago de las obligaciones</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

Representa una remuneración básica unificada; para la región Costa e Insular calculada desde el 1 de marzo hasta el último día de febrero del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de marzo de cada año; y para la región Sierra y Oriente calculada desde el 1 de agosto hasta el 31 de julio del siguiente año y debe ser pagado hasta el 15 de agosto de cada año.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago de las obligaciones</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.03 FONDO DE RESERVA

Es una remuneración adicional para cada año completo que recibe el trabajador a partir de haber completado un año de servicios con el mismo empleador, representa lo recibido durante el año dividido para 12 y es calculado desde el 1 de julio del año anterior al 30 de junio del año en curso y debe ser pagado mensualmente.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago de las obligaciones</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.04 VACACIONES

Se registra el valor pendiente de pago que les corresponde a los empleados por concepto de vacaciones.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago de las obligaciones</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los sueldos devengados y que se encuentran pendientes de pago</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.1.4 IESS POR PAGAR

Representan las obligaciones que mantienen la asociación con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social los cuales se debe cancelar de manera mensual.

##### 2.1.4.01 APOORTE PERSONAL POR PAGAR

Son los valores que se descuentan del 9,45% en el rol de pagos a los empleados por concepto de aporte individual al instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS), los cuales deben ser depositados mensualmente en el IESS.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el depósito mensual de los aportes en el IESS</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 2.1.4.02 APOORTE PATRONAL POR PAGAR

Registra las obligaciones de la asociación del 12,15% a favor del instituto ecuatoriano de seguridad social (IESS), por concepto de aporte patronal.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el depósito mensual de los aportes en el IESS</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.1.5 OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI

Registra las deudas estimadas del ente económico para atender el pago de las obligaciones fiscales y que mensualmente se contabilizan con cargo a ganancias y pérdidas.

##### 2.1.5.01 RETENCIONES DEL IR

Es la obligación pendiente de pago por concepto de retenciones de Impuesto a la Renta efectuadas en las compras y que deben cancelar en el año fiscal.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la cancelación del impuesto a la renta</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la determinación del impuesto a pagar como resultado de la utilidad generada en un período</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 2.1.5.02 RETENCIONES DEL IVA

Representa los valores que se retienen por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes o servicios gravados con IVA.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando se realiza la declaración del IVA y se cancelan los valores retenidos.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes o servicios.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2.1.6 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Obligaciones contraídas por la asociación con instituciones financieras.

### 2.1.6.01 PRÉSTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO

Representa las obligaciones contraídas por la asociación con las instituciones financieras cuyo plazo no excede de un año.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la cancelación parcial o total de las obligaciones que se mantiene 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>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Representa las obligaciones que tiene la asociación cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

### 2.2.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa todas las obligaciones bancarias que la asociación posee con instituciones financieras a largo plazo.

#### 2.2.1.01 PRÉSTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO

Representa las obligaciones contraídas por la asociación con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la cancelación total o parcial de la obligación contraída con las instituciones financieras</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las instituciones financieras</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 3 PATRIMONIO

Está integrado por el capital social, el fondo irrepartible de reserva legal y otras reservas estatutarias y constituye el medio económico y financiero a través del cual la asociación puede cumplir con su objeto social.

### 3.1 CAPITAL

El capital tiene movimiento al principio del ejercicio por la diferencia que existe entre el activo y pasivo, y por la utilidad neta capitalizada.

#### 3.1.1 CAPITAL SOCIAL

Está conformado por los aportes realizados por los socios o accionistas, que constan en la respectiva escritura de constitución, así como, los incrementos de capital.

##### 3.1.1.01 APORTES DE ASOCIADOS

Son las aportaciones realizadas por los socios para incrementos del capital.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por disminución del capital por devolución a los socios o accionistas.</li><li>• Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una asociación.</li><li>• Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas.</li><li>• Por capitalización de las utilidades.</li><li>• Por capitalización de reservas.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 3.1.2 OTROS APORTES PATRIMONIALES

Representa el monto o valor de otros aportes patrimoniales, mediante donaciones o convenios de terceros.

##### 3.1.2.01 DONACIONES

Registra el valor de bienes muebles e inmuebles (aumentos o disminuciones) que la organización recibe o entrega a terceros (Instituciones de carácter privado o público) a través de contratos y/o convenios.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• La donación de bienes, que cumplan con el objeto social de la asociación.</li><li>• Devolución o donación del bien.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Donaciones o legados a favor de la asociación.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 3.1.2.02 OTRAS ASIGNACIONES

Registra los valores recibidos por la asociación por parte de terceros (Instituciones de carácter privado o público) a través de contratos y/o convenios.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por valores recibidos como asignaciones por parte de terceros.</li><li>• Devolución de las asignaciones.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Asignaciones a favor de la asociación.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 3.2 RESULTADOS

Comprende la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio.

### 3.2.1 RESULTADOS DEL EJERCICIO

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

#### 3.1.3.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha terminado la asociación en el actual ejercicio económico después de descontar los impuestos.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 3.1.3.02 PERDIDA DEL EJERCICIO

Refleja el resultado negativo que ha tenido la asociación 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> Acreedor	

#### 3.1.3.03 RESULTADOS ACUMULADOS

La acumulación de los resultados positivos o negativos que no han sido distribuidos.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Resolución de capitalización de excedentes y utilidades aprobadas en Asamblea General o Junta General.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Acumulación de resultados de ejercicios anteriores no distribuidos.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 4 INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que perciben la asociación en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

### 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Se registran los valores que ingresan a la asociación, por las ventas de café.

#### 4.1.1 VENTAS

Registra todos los expendios o ventas de mercadería que realiza la asociación.

#### 4.1.1.01 VENTAS DE CAFÉ TOSTADO

Registra todas las ventas de café tostado que realiza la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta).</li><li>• El saldo al cierre del ejercicio.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la venta de productos terminados al contado crédito.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.1.1.02 VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO

Registra todas las ventas de café tostado molido que realiza la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta).</li><li>• El saldo al cierre del ejercicio.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la venta de productos terminados al contado crédito</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.1.1.03 VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO

Registra todas las ventas de café pergamino que realiza la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta).</li><li>• El saldo al cierre del ejercicio.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la venta de productos terminados al contado crédito</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.1.1.04 VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO

Registra todas las ventas de café pergamino orgánico que realiza la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la devolución (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta).</li><li>• El saldo al cierre del ejercicio.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la venta de productos terminados al contado crédito.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.1.1.05 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

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

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

#### 4.1.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

Se registran los valores que ingresan a la asociación, por actividades generales y administrativas a fin de cumplir con el objeto social de la asociación.

##### 4.1.2.01 INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES

Registra todos los ingresos por actividades administrativas y sociales a fin de cumplir con el objeto social de la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El saldo al cierre del ejercicio.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de las cuotas de administración, cuotas extraordinarias y/o cuotas de ingreso determinadas por la Asamblea General o Junta General.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 4.1.2.02 INGRESOS CERTIFICACIÓN ORGÁNICA

Registra todos los ingresos por certificación orgánica de la actividad económica.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El saldo al cierre del ejercicio.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor adquirido en la certificación orgánica de la actividad económica de la asociación.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 4.1.2.03 OTROS INGRESOS

Comprende los ingresos generados en actividades que no son propias del giro del negocio, e incluye los ingresos relacionados con transacciones de carácter financiero, reembolso de gastos, regalías, subsidios, arrendamientos, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo y otros.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los egresos entregados a los socios por los subsidios recibidos del gobierno.</li> <li>• El saldo al cierre del ejercicio.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los ingresos obtenidos por concepto distinto al objeto social de la asociación.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 5 COSTOS

Son los desembolsos que se realiza para la producción de un determinado producto.

### 5.1 COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

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

#### 5.1.1 COSTO DE PRODUCCIÓN

Registra el movimiento de los valores incurridos en la producción de productos terminados y vendidos en el período.

##### 5.1.1.01 MATERIA PRIMA

Esta cuenta acumulara el costo de la materia prima.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor del inventario inicial de materia prima directa, por compras y por la devolución de materiales por parte del departamento de producción</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el consumo según los reportes de producción y requisitos, devolución de materia prima directa al proveedor</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 5.1.1.02 MANO DE OBRA

Comprende las remuneraciones y beneficios sociales de las operaciones ejecutadas por los empleados del área de producción.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores devengados en la nómina</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la transferencia del valor de la nómina de obra de los operarios a productos en proceso.</li></ul>
<b>Saldo:</b> El saldo de esta cuenta es cero, se salda con la transferencia del valor de la mano de obra de fábrica a productos en proceso.	

##### 5.1.1.03 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES

Esta cuenta controla el valor de los materiales indirectos, de la mano de obra indirecta y de otros costos indirectos que intervienen en la producción de un bien.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la transferencia de materiales indirectos, utilizados en la producción de un bien.</li><li>• Por la mano de obra indirecta asignada a la producción de un bien.</li><li>• Por la asignación de otros costos indirectos a la producción de un bien.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la devolución de materiales indirectos no utilizados en la producción de un bien, a la bodega.</li><li>• Por la transferencia de costos indirectos de producción a productos en proceso.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.1.1.04 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS

Son todos los costos distintos de materia prima y mano de obra presupuestados que están asociados en forma indirecta, en el proceso de producción.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los costos indirectos incurridos en la producción, según el control real.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los costos indirectos aplicados sobre la base del presupuesto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.1.1.05 VARIACIÓN DEL COSTO

Representa la diferencia entre lo que debería haber sucedido (costos aplicados) y lo que realmente sucedió (costos reales).

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando los costos indirectos de fabricación han sido sobre aplicados</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Cuando los costos indirectos de fabricación han sido sub aplicados.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.1.2. COSTO DE VENTA

Registran los valores que se determinan mediante la regulación al término del período contable. Esta regulación permite establecer el costo y precio de venta.

#### 5.1.2.01 COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO

Registran los valores que se determinan mediante la regulación al término del período contable., para establecer el costo y precio de venta del café tostado.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor total del inventario inicial y por el valor de las compras netas</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el inventario final (extracontables) y por la regulación</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 5.1.2.02 COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO

Registran los valores que se determinan mediante la regulación al término del período contable., para establecer el costo y precio de venta del café tostado molido.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor total del inventario inicial y por el valor de las compras netas</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el inventario final (extracontables) y por la regulación</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.1.2.03 COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO

Registran los valores que se determinan mediante la regulación al término del período contable., para establecer el costo y precio de venta del café pergamino.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor total del inventario inicial y por el valor de las compras netas</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el inventario final (extracontables) y por la regulación</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.1.2.03 COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO

Registran los valores que se determinan mediante la regulación al término del período contable., para establecer el costo y precio de venta del café pergamino orgánico.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor total del inventario inicial y por el valor de las compras netas</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el inventario final (extracontables) y por la regulación</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 6 GASTOS

Cuentas que recogen los gastos que se producen como consecuencia de la actividad económica.

### 6.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

#### 6.1.1 REMUNERACIONES

Se registra los valores de los gastos del personal en las diferentes áreas de la asociación.

##### 6.1.1.01 SUELDOS Y SALARIOS

Su monto representa la obligación que tiene el empleador con sus empleados por los salarios oportunamente devengados.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores de remuneraciones al personal.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2 BENEFICIOS SOCIALES

Cuenta nominal (Gastos operacionales). Se entiende como todos aquellos gastos producto del seguro social obligatorio.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por cancelación de beneficios sociales a los empleados</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por registro de provisiones.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2.01 DÉCIMO TERCER SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la asociación, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la asociación, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2.03 FONDO DE RESERVA

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la asociación, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de fondo de reserva del personal que labora en la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2.04 VACACIONES

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la asociación, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.3 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

Registra el valor de los gastos pagados por la asociación por concepto de porte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.3.01 APOORTE PATRONAL

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

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la asociación.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.4 OTROS GASTOS DEL PERSONAL

Esta cuenta registra todos los rubros por concepto de dietas a vocales o socios de los concejos y juntas, así como gastos de alimentación y movilización que correspondan reconocer a los representantes de las organizaciones; además agrupa aquellas remuneraciones que tiene derecho el trabajador por conceptos diferentes.

#### 6.1.4.01 GASTOS DE VIATICOS, ALIMENTACIÓN Y MOVILIZACIÓN

Registra las dietas a las vocales u socios de los consejos y junta general, así como gastos de alimentación y movilización que correspondan reconocer a los representantes de la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por los valores en gastos de viáticos, alimentación y movilización.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.4.02 OTRAS ACTIVIDADES

Registra las remuneraciones adicionales que tiene el trabajador por varios conceptos diferentes atribuibles a los requerimientos de los representantes.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores remunerados por concepto de otras actividades del trabajador.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.5 PAGO POR DIETAS

Incluye las dietas remuneradas de acuerdo a las participaciones ejecutadas en el mes o de manera proporcional en eventos de objeto social y administrativo de la junta directiva y la junta de vigilancia.

##### 6.1.5.01 DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Registra los valores por dietas de los miembros del consejo de administración.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores de las dietas a los miembros del consejo de administración</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 6.1.5.02 DIETAS A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DE VIGILANCIA

Registra los valores por dietas de los miembros del consejo de vigilancia.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por los valores de las dietas a los miembros del consejo de vigilancia</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 6.1.5.03 DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA

Registra los valores por dietas a presidente de la junta directiva.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de dietas a presidente de la junta directiva.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 6.1.5.04 DIETAS A ADMINISTRADOR DE LA JUNTA DIRECTIVA

Registra los valores por dietas a administrador de la junta directiva.

<b>Se debita:</b>	<b>Se acredita:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de dietas a administrador de la junta directiva.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.5.05 DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA

Registra los valores por dietas a secretario de la junta directiva.

<b>Se debita:</b>	<b>Se acredita:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor de dietas a secretario de la junta directiva.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.6 SISTEMAS TECNOLOGICOS

Registra el valor calculado por concepto de consumo de los sistemas contables adquiridos por la asociación.

#### 6.1.6.01 GASTO DE SISTEMA CONTABLE

Registra los valores por consumo de paquete del sistema contable.

<b>Se debita:</b>	<b>Se acredita:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor consumido del paquete del sistema contable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.7 CONSUMOS

Registra el valor de consumo del inventario de suministros, materiales y bienes de menor cuantía para la venta en el desarrollo de las actividades de la asociación.

#### 6.1.7.01 CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

Registra el valor de consumo del inventario de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la asociación.

<b>Se debita:</b>	<b>Se acredita:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de suministros y materiales de oficina.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.7.02 CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA

Registra el valor de consumo del inventario de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de materiales de aseo y limpieza.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.7.03 CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA

Registra el valor de consumo del inventario de bienes de menor cuantía para el desarrollo de las actividades de la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de bienes de menor cuantía.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.8 DEPRECIACIONES

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

#### 6.1.4.01 DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS

Registra los valores de la depreciación de edificios, calculados por la asociación de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.4.02 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la depreciación de los muebles de oficina, calculados por la asociación de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.4.03 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.4.04 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO

Registra los valores de la depreciación de los vehículos, calculados por la asociación de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.9 SERVICIOS

Agrupar las subcuentas que acumulan los gastos originados por servicios recibidos de terceros a la asociación y honorarios profesionales.

#### 6.1.9.01 GASTO SERVICIOS DE LIMPIEZA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios de limpieza en el desarrollo de las actividades de la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios de limpieza.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.9.02 GASTO SERVICIOS DE IMPRENTA

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

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios de imprenta</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.9.03 GASTO SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos; en este caso el servicio básico utilizado para el desarrollo de las operaciones administrativas es el internet.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono).</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.9.04 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN

Registra los valores pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de mantenimiento y reparación de activos fijos.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.9.05 SERVICIOS DE ADMINISTRADOR

Registra los valores pagados o causados por concepto de servicios de administrador.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de servicios de administrador.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 6.1.10 OTROS GASTOS

Registra el valor de los gastos ejecutados por varias actividades de compra y adquisición de bienes o servicios.

### 6.1.10.01 GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de combustible para el desarrollo de las actividades de la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de combustible y lubricantes</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.10.02 GASTO IVA

Registra los valores ocasionados en compras que generen IVA que vienen a ser un gasto para la asociación.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por la adquisición de productos que generan IVA</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.2 GASTO DE VENTA

Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la asociación y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos.

#### 6.2.1 PUBLICIDAD

Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.

##### 6.2.1.01 PUBLICIDAD EN VENTAS

Registra los valores pagados o causados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación, por concepto de la actividad económica.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto publicidad.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.2.2 TRANSPORTE

Registra el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de ubicación final de entrega al cliente.

##### 6.2.2.01 TRANSPORTE EN VENTAS

Registra el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de ubicación final de entrega al cliente.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el pago del transporte de las mercaderías hasta el lugar de destino.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.2.3 COMISIONES DE VENTA

Registra los valores pagados o causados por la asociación por concepto de comisiones en ventas.

#### 6.2.3.01 COMISIONES DE VENTA

Registra los valores pagados o causados por la asociación por concepto de comisiones en ventas.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de comisiones en ventas.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.3 GASTOS FINANCIEROS

Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

#### 6.3.1 INTERESES PAGADOS

Registra los valores causados por concepto de intereses pagados por la asociación por créditos solicitados.

##### 6.3.1.01 INTERESES BANCARIOS

Registra los valores causados por concepto de intereses pagados por la asociación por créditos solicitados.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por el valor pagado o causado por concepto de intereses bancarios.</li></ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.3.2 GASTO DE COMISIONES

Registra los valores pagados o causados por concepto de comisiones bancarias pagados por la asociación.

##### 6.3.2.01 COMISIONES

Registra los valores pagados o causados por concepto de comisiones bancarias pagados por la asociación en el pago transacciones bancarias a proveedores.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el valor pagado o causado por concepto de comisiones bancarias.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por ajustes realizados, y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 7 CUENTAS TRANSITORIAS

Son cuentas de paso o de permanencia transitoria, de modo que se deben cancelar al cesar el período las mismas, se usan para reflejar operaciones que, debido a contratos o situaciones eventuales, nos impiden efectuar cargos o abonos a las cuentas correspondientes que reflejarían la operación comercial efectuada.

### 7.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

La cuenta Resumen de Rentas y Gastos según el saldo que tenga, sea deudor o Acreedor se cierra inmediatamente con la Utilidad o Pérdida del Ejercicio según el caso.

<b>Se debita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de las cuentas de ingresos.</li> </ul>	<b>Se acredita:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Por el cierre de las cuentas de gastos.</li> </ul>
<b>Saldo:</b> Deudor	



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Octubre del 2021

**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
<b>1.1</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1.1.1</b>		<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>			
1.1.1.01		CAJA			359,50
	10	Billetes de cinco	5,00	50,00	
	8	Billetes de diez	10,00	80,00	
	11	Billetes de veinte	20,00	220,00	
	3	Monedas de \$ 1,00	1,00	3,00	
	7	Monedas de \$ 0,50 ctvs.	0,50	3,50	
	12	Monedas de \$ 0,25 ctvs.	0,25	3,00	
1.1.1.02		BANCOS			3.601,00
1.1.1.02.01	1	Bco. de Loja Cta. Cte. #2900420543	3.601,00	3.601,00	
1.1.1.03		COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO			5.000,00
1.1.1.03.01	1	Coop. de Ahorro y Cred. Quilanga #1009591	5.000,00	5.000,00	
<b>1.1.2</b>		<b>ACTIVO FINANCIERO</b>			
1.1.2.01		CUENTAS POR COBRAR			5.400,00
		Cientes Nacionales	5.400,00	5.400,00	
<b>1.1.3</b>		<b>INVENTARIOS</b>			
1.1.3.01		MATERIA PRIMA DIRECTA			293.000,00
1.1.3.01.01		Café Orgánico Pergamino			
	1690	Café Orgánico Pergamino C1	120,00	202.800,00	
	820	Café Orgánico Pergamino C2	110,00	90.200,00	
1.1.3.01.02		Café Pilado			
	0	Café Pilado Pergamino Natural			
	0	Café Pilado Pergamino Lavado			
	0	Café Pilado Descarte C1			
	0	Café Pilado Descarte C2			
1.1.3.03		PRODUCTOS TERMINADOS			27.715,50
1.1.3.03.01	0	Café Tostado			
1.1.3.03.02		Café Tostado Molido			
	10	Funda de Café natural de 450 gr.	3,25	32,50	
	0	Funda de Café natural de 300 gr.			
	15	Funda de Café lavado de 450 gr.	4,50	67,50	
	11	Funda de Café lavado de 300 gr.	2,50	27,50	
1.1.3.03.03	0	Café Pergamino			
1.1.3.03.04	228	Café Pergamino Orgánico	121,00	27.588,00	
1.1.3.04		MATERIALES INDIRECTOS			5.094,00
1.1.3.04.01	840	Fundas de Empaque	0,50	420,00	
1.1.3.04.02	587	Etiquetas	0,30	176,10	
1.1.3.04.03	80	Cartones	0,50	40,00	
1.1.3.04.04	305	Fundas Ziploc grande	0,40	122,00	
1.1.3.04.06	51	Fundas Industriales	0,15	7,65	
1.1.3.04.07	1800	Sacos de yute (IMP2018)	2,30	4.140,00	
1.1.3.04.08	753	Sacos de Nylon	0,25	188,25	
1.1.3.05		SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			63,50
	1	Calculadora CASIO	13,00	13,00	
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>14.416,40</b>	<b>340.180,00</b>	<b>340.233,50</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Octubre del 2021

**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>Código</b>	<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Parcial</b>	<b>Valor Total</b>
<b>VIENEN</b>			<b>14.416,40</b>	<b>340.180,00</b>	<b>340.233,50</b>
1.1.3.06	4	Resmas de papel Bond	4,00	16,00	
	10	Lapiceros	0,75	7,50	
	2	Grapadora metálica EAGLE	4,00	8,00	
	2	Perforadora EAGLE	3,50	7,00	
	1	Pizarra Plástica	12,00	12,00	
		<b>MATERIALES DE LIMPIEZA</b>			30,00
	2	Escoba plástica	3,00	6,00	
	2	Recogedor de basura plástico	2,00	4,00	
	2	Trapeador de madera	2,50	5,00	
	3	Basurero plástico	5,00	15,00	
<b>1.1.4</b>		<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
1.1.4.02		<b>BIENES DE MENOR CUANTÍA</b>			398,25
	1	Balanza	50,00	50,00	
	2	Tanques	30,00	60,00	
	1	Mesa de madera	15,00	15,00	
	50	Sillas plásticas	4,00	200,00	
	5	Sillas de madera	10,00	50,00	
	2	Cucharas de madera	0,95	1,90	
	1	Cucharas de metal	1,35	1,35	
	4	Baldes	5,00	20,00	
<b>1.1.5</b>		<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>			
1.1.5.03		<b>SISTEMA CONTABLE</b>			70,00
1.1.5.03.01		Sistema Contable SISOFIA	70,00	70,00	
		<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>340.731,75</b>
<b>1.2</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>1.2.1</b>		<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
1.2.1.01		<b>TERRENOS</b>			5.587,60
	1	Terreno	5.587,60	5.587,60	
1.2.1.02		<b>EDIFICIOS</b>			14.253,57
	1	Edificio en la ciudad de Quilanga	14.253,57	14.253,57	
1.2.1.03		<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			1.000,00
	4	Escritorios de madera	150,00	600,00	
	1	Mesas metálicas de laboratorio	100,00	100,00	
	2	Estantes de metal	150,00	300,00	
1.2.1.04		<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			6.190,00
	1	Tostadora Industrial	3.000,00	3.000,00	
	1	Molino	1.000,00	1.000,00	
	1	Trilladora IMSA	600,00	600,00	
	1	Selladora	1.400,00	1.400,00	
	1	Báscula	190,00	190,00	
1.2.1.05		<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>			1.750,00
	1	Computadora Portátil DELL	750,00	750,00	
	3	Computadora de Escritorio	300,00	900,00	
	1	Impresora EPSO	100,00	100,00	
1.2.1.06		<b>VEHÍCULOS</b>			24.560,00
	1	Camioneta TOYOTA color plomo	24.560,00	24.560,00	
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>66.780,62</b>	<b>394.072,92</b>	<b>734.804,67</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**INVENTARIO INICIAL**

Al 01 de Octubre del 2021

EXPRESADO EN DÓLARES \$

Código	Cant.	Descripción	Valor Unitario	Valor Parcial	Valor Total
<b>VIENEN</b>			<b>66.780,62</b>	<b>394.072,92</b>	<b>734.804,67</b>
		<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>53.341,17</b>
		<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>394.072,92</u></b>
<b>2</b>		<b>PASIVOS</b>			
<b>2.1</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>2.1.1</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR			4.400,20
		Pago Pendiente de Energía Eléctrica	39,92	39,92	
		Cuentas por pagar Quilanga	3.200,00	3.200,00	
		Cuentas por pagar Calvas	1.160,28	1.160,28	
<b>2.1.4</b>		<b>IESS POR PAGAR</b>			
2.1.4.01		APORTE PERSONAL POR PAGAR	117,79	117,79	117,79
2.1.4.02		APORTE PATRONAL POR PAGAR	138,98	138,98	138,98
<b>2.1.5</b>		<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
2.1.5.01		RETENCIONES DEL IR			185,22
2.1.5.01.01		Retención del IR 1%	47,08	47,08	
2.1.5.01.02		Retención del IR 1,75%	138,14	138,14	
2.1.5.02		RETENCIONES DEL IVA			58,87
2.1.5.02.03		Retención del IVA 30%	3,06	3,06	
2.1.5.02.05		Retención del IVA 70%	42,85	42,85	
2.1.5.02.06		Retención del IVA 100%	12,96	12,96	
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>4.901,06</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		PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO			5.473,63
		Coop. de Ahorro y Cred. Quilanga	5.473,63	5.473,63	
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>5.473,63</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>10.374,69</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3.1</b>		<b>CAPITAL</b>			
<b>3.1.1</b>		<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
3.1.1.01	200	APORTES DE ASOCIADOS	15,00	3.000,00	3.000,00
<b>3.1.2</b>		<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>			
3.1.2.01		DONACIONES	314.274,35	314.274,35	314.274,35
3.1.2.02		OTRAS ASIGNACIONES	66.423,88	66.423,88	66.423,88
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>383.698,23</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b><u>394.072,92</u></b>

Quilanga, 01 de Octubre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE  
LOJA "PROCAFEQ"

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL  
Al 01 de Octubre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		340.731,75
<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>		
1.1.1.01	CAJA	359,50	
1.1.1.02	BANCOS	3.601,00	
1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	5.000,00	
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	5.400,00	
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	293.000,00	
1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS	27.715,50	
1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS	5.094,00	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	63,50	
1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA	30,00	
<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>		
1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA	398,25	
<b>1.1.5</b>	<b>OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		
1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE	70,00	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		53.341,17
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1.01	TERRENOS	5.587,60	
1.2.1.02	EDIFICIOS	14.253,57	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	1.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.190,00	
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.750,00	
1.2.1.06	VEHÍCULOS	24.560,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>394.072,92</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		4.901,06
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	4.400,20	
<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>		
2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	117,79	
2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	138,98	
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>		
2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR	185,22	
2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA	58,87	
<b>2.2</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		5.473,63
<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
2.2.1.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO	5.473,63	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>10.374,69</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		383.698,23
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS	3.000,00	
<b>3.1.2</b>	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>		
3.1.2.01	DONACIONES	314.274,35	
3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES	66.423,88	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>383.698,23</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>394.072,92</u></b>

Quilanga, 01 de Octubre del 2021

.....  
REPRESENTANTE LEGAL

.....  
CONTADORA



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE  
DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**MEMORANDUD DE TRANSACCIONES**

En la ciudad de Quilanga al primer día del mes de octubre del 2021, la Asociación PROCAFEQ inicia sus operaciones con los siguientes valores:

Caja	359,50
Bancos	3.601,00
Cooperativa de Ahorro y Crédito	5.000,00
Cuentas por Cobrar	5.400,00
Materia Prima Directa	293.000,00
Productos Terminados	27.715,50
Materiales Indirectos	5.094,00
Suministros y Materiales de Oficina	63,50
Materiales de Limpieza	30,00
Bienes de Menor Cuantía	398,25
Sistema Contable	70,00
Terrenos	5.587,60
Edificios	14.253,57
Muebles y Enseres	1.000,00
Maquinaria y Equipo	6.190,00
Equipo de Computación	1.750,00
Vehículos	24.560,00
Cuentas por Pagar	4.400,20
Aporte Personal por Pagar	117,79
Aporte Patronal por Pagar	138,98
Retenciones del IR	185,22
Retenciones del IVA	58,87
Préstamo bancario a largo plazo	5.473,63
Aportes de asociados	3.000,00
Donaciones	314.274,35
Otras asignaciones	66.423,88

**Octubre, 01**

- Se cancela en efectivo por cuatro cilindros de gas industrial a un valor de \$19,25 c/u al señor Secundino Calva.

- La unidad de ventas, solicita la producción de 800 libras de Café Pilado, según Orden de Producción N°1, en el cual se especifica que luego de culminar el proceso de pilado se procederá a realizar la correcta clasificación de café de acuerdo a sus diferentes categorías por café Natural, Lavado y Descarte C2 para finalmente ser entregados a la misma producción, pero ya en sus inventarios correspondientes, así mismo tendrá un plazo de ser entregado hasta el 07 de octubre.

- Libras de Café Pilado Pergamino Natural
- Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
- Libras de Café Pilado Pergamino Descarte C2

- Para la Orden de Producción N°1, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°1:

<b>Materia Prima Directa</b>	
10	quintales de Café Pergamino Orgánico C2
<b>Materiales Indirectos</b>	
8	Sacos de Nylon

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de pilado, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, luego se realiza su respectiva clasificación en el cual se lleva una tarjeta de control de bodega para él envío a inventarios.

#### **Octubre, 04**

- Se efectúa el pago por consumo de Internet del mes de septiembre por un valor de \$25,89 más IVA a VISIONNET de la Sra. María Montaña, según factura N° 001-002-00010424, el pago se realiza efectivo.

#### **Octubre, 06**

- Se acredita a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga Cta. Cte. #1009591 la cuenta por cobrar de la deuda pendiente por parte de Clientes Nacionales el valor de \$5.400,00, según transferencia #12281.

#### **Octubre, 07**

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°1, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.

- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°1 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°1; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se realiza la compra de 500 sacos de yute (IMP2018) a FAPECAFES, a un precio de \$ 2,32 c/u más IVA, según factura N° 001-008-000000231 y se cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según transferencia bancaria #21155278
- Se realiza el pago por viáticos, movilización y alimentación en inspección interna a finca de socios en certificación orgánica durante nueve días, a la socia Carmen Jumbo Narváez por un valor de \$25,00 cada día, según factura N° 001-001-000000108. Se cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según transferencia bancaria #22442783

## Octubre, 08

- La unidad de ventas, solicita la producción de 600 libras de Café Tostado, según Orden de Producción N°2, mismo que tendrá un plazo de ser entregado hasta el 12 de octubre. Su distribución de pedido será de la siguiente manera:

- 300 libras de Café Tostado Natural
- 100 fundas de Café Tostado Natural de 450 gr.
- 100 libras de Café Tostado Lavado
- 100 fundas de Café Tostado Lavado de 450 gr.

- Para la Orden de Producción N°2, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°2:

<b>Materia Prima Directa</b>	
500	Libras de Café Pilado Pergamino Natural
240	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
<b>Materiales Indirectos</b>	
100	Funda Ziploc grande

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de tueste, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, para luego realizar el respectivo envase del producto terminado.

- Se realiza el pago en efectivo de combustible a PETROCOMERCIAL CARIAMANGA C.E. por un valor de \$ 34,82 más IVA, según factura N° 115-040-000857540 para transporte de operaciones administrativas.

### Octubre, 11

- Se realiza el pago en efectivo del consumo de Energía Eléctrica por el mes de septiembre a EERSA S.A., por un valor de \$ 45,09 según factura N° 001-003-0000180312
- Se realiza el pago de aportes al IESS por un valor de \$ 267, 96 correspondiente al mes de septiembre, mediante el Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543 según transferencia bancaria #14150

### Octubre, 12

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°2, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°2 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°2; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

### Octubre, 13

- La unidad de ventas, solicita la producción de 1600 quintales de Café Pergamino Orgánico y Café Pergamino, según Orden de Producción N°3, mismo que tendrá un plazo de ser entregado hasta el 19 de octubre. La entrega del producto terminado se realizará en la misma bodega. Su distribución de pedido será de la siguiente manera:

- Ensacar 1500 quintales de Café Pergamino Orgánico
- Ensacar 100 quintales de Café Pergamino

- Para la Orden de Producción N°3, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°3:

Materia Prima Directa	
1500	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 1

100	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 2
<b>Materiales Indirectos</b>	
1500	Sacos de Yute
100	Sacos de Nylon

- Se realiza el pago por dietas del mes de septiembre a presidente de la Junta directiva al señor Valentín Chinchay, por un valor de \$ 196,00 según factura N° 001-001-000000028, se cancela con Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga Cta. Cte. #1009591, según Transferencia #20152

#### **Octubre, 14**

- La unidad de ventas solicita a bodega un cartón para el envío de la venta de la factura N° 001-001-000001060, según Orden de Requisición de materiales N°4.
- Se registra la venta de 10 libras de Café Tostado Lavado al Granel al sr. Montenegro Brian, según factura N° 001-001-000001060 por el valor de \$ 4,50 cada libra, adicionalmente se cobra también el envío de la venta a un valor de \$ 4,00.
- Se registra el depósito realizado por el sr. Montenegro Brian de la venta de la factura N° 001-001-000001060, mediante transferencia bancaria #7845 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543

#### **Octubre, 18**

- Se realiza el pago de la última cuota del préstamo a la cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga Cta. Cte. #1009591, según transferencia #21173275, el valor de \$ 5.473,33.
- Se efectúa el pago en efectivo del sistema contable Sofía Empresarial a NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y MAQUINARIA NSIM CIA. LTDA., correspondiente al mes de octubre según factura N° 002-005-000003558, el valor de \$ 70,00 más IVA.
- La unidad de ventas solicita a bodega 10 cartones para el envío de la venta de la factura N° 001-001-000001060, según Orden de Requisición de materiales N°5.
- Se registra la venta de 100 libras de Café Tostado Natural al señor Cuenca Ortiz Klever, según factura N° 001-001-000001061 por el valor de \$ 2,50 cada libra, adicionalmente se cobra también el envío de la venta a un valor de \$ 6,00.

- Se registra el depósito realizado por el sr. Cuenca Ortiz Klever de la venta de la factura N° 001-001-000001061, mediante transferencia bancaria # 7797 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543

### Octubre, 19

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°3, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°3 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°3; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se realiza el pago en efectivo al GAD del cantón Quilanga, según factura N° 001-003-000081261, por consumo del servicio de Agua Potable del mes de septiembre por un valor de \$5,50.

### Octubre, 20

- La unidad de ventas, solicita la producción de 800 libras de Café Pilado Lavado, según Orden de Producción N°4, el cual será entregado a la misma producción, pero ya en su inventario correspondiente, así mismo tendrá un plazo de ser entregado hasta el 26 de octubre.

- 800 Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
--

- Para la Orden de Producción N°4, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°6:

<b>Materia Prima Directa</b>	
10	quintales de Café Pergamino Orgánico C2
<b>Materiales Indirectos</b>	
8	Sacos de Nylon

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de pilado, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, así mismo se llevará una tarjeta de control de bodega para el envío a inventarios.
- Se realiza el pago por viáticos, movilización y alimentación en inspección interna a finca de socios en certificación orgánica durante nueve días, al socio Wilson Cueva Tinizaray por un valor de \$25,00 cada día, según factura N° 001-001-000000128. Se cancela con Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga Cta. Cte. #1009591 según transferencia #21445745.
- Se realiza el pago de obligaciones tributarias correspondientes al mes de septiembre, mediante transferencia bancaria #246645 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.
- Se realiza el pago de una cuenta por pagar de los socios de Calvas por el valor de \$1.160,28 mediante transferencia bancaria #21445791 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.

#### **Octubre, 21**

- La Asociación “PROCAFEQ” adquiere un crédito de importe de \$ 10.000,00 al 18% de interés anual, y un plazo de 1 año a devolver cada 90 días en 4 pagos. El crédito es realizado en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga, según transferencia #6478

#### **Octubre, 22**

- Se realiza el pago por viáticos, movilización y alimentación en inspección interna a finca de socios en certificación orgánica durante nueve días, al socio Jimmy Abad Conde por un valor de \$25,00 cada día, según factura N° 001-001-000000376. Se cancela con Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga Cta. Cte. #1009591 según transferencia #21487723.
- Se registra la venta de 1202,49 quintales de Café Pergamino Orgánico al FAPECAFES, según factura N° 001-001-000001061 por el valor de \$ 175,00 cada quintal. El pago se realiza mediante transferencia bancaria #21483640 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.
- Se realiza el pago de una cuenta por pagar de los socios de Quilanga por el valor de \$ 3.200,00, mediante transferencia bancaria #21492861 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.

### **Octubre, 23**

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°7, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°7 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°7; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

### **Octubre, 25**

- Se retira del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria #2117830, el valor de \$170,00, para pagos posteriores.

### **Octubre, 26**

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°4, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°4 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°4; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se realiza el pago en efectivo de transporte Quilanga-Catamayo de la venta efectuada en la factura N° 0001063 el día 22 de octubre a TRANSPROG C.A. del señor Conde Tacuri Henry por un valor de \$162,00 según factura N° 000164

### **Octubre, 27**

- La unidad de ventas, solicita la producción de 420 fundas de Café Tostado Molido, según Orden de Producción N°5, mismo que tendrá un plazo de ser entregado hasta el 29 de octubre. Su distribución de pedido será de la siguiente manera:

- 270 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr
- 150 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.

- Para la Orden de Producción N°5, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°5:

<b>Materia Prima Directa</b>	
443,04	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
<b>Materiales Indirectos</b>	
450	Fundas de Empaque
450	Etiquetas

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de tueste, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, para luego realizar el respectivo envase del producto terminado.

### **Octubre, 29**

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°5, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°5 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°5; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se registra la venta en efectivo de 20 libras Café Tostado Natural a la señora Santin Hidalgo Catalina, según factura N° 001-001-000001065 por el valor de \$ 2,375 cada libra.
- Se registra la venta en efectivo de 100 libras de Café Tostado Natural a la señora Ojeda Prieto Rebeca, según factura N° 001-001-000001066 por el valor de \$ 2,50 cada libra.
- Se registra la venta en efectivo de café tostado y tostado molido Lavado y Natural, al señor Jiménez Cumbicus Livio, según factura N° 001-001-000001067 por el valor de \$ 186,00.
- Se efectúa el pago por servicios de administración correspondiente al mes de octubre al Gerente General Sr. Víctor Salinas Jaramillo por un valor de \$ 400,00 según factura N° 001-001-000000477 se cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según transferencia bancaria #2145571

- Se realiza el pago en efectivo del consumo de Energía Eléctrica por el mes de octubre a EERSA S.A., según factura N° 001-003-000403983 por un valor de \$ 33,92.
- Se registra la transferencia del consumo de insumos de producción al costo real por concepto de Gas Industrial utilizado en órdenes de producción 2 y 5.
- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal de producción, el sr Livio Jiménez Cumbicus, mediante transferencia bancaria # 2235442 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de octubre.

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67

- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal ventas y contabilidad mediante transferencia bancaria # 22556012 y # 22175991 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de octubre.

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11
López Sisalima Ramiro Francisco	Director comercial	409,87

- Se efectúa la depreciación de los activos fijos por el método de línea recta cargando a costo y gasto de acuerdo a su utilización.
- Así mismo se realiza los consumos de las herramientas, bienes y suministros cargando a costo y gasto durante el mes de octubre.

## **Noviembre, 02**

- Se cancela en efectivo por cinco cilindros de gas industrial a un valor de \$19,25 c/u al señor Secundino Calva.
- La unidad de ventas, solicita la producción de 1600 libras de Café Pilado, según Orden de Producción N°6, en el cual se especifica que luego de culminar el proceso de pilado se procederá a realizar la correcta clasificación de café de acuerdo a sus diferentes categorías por café Natural, Lavado y Descarte C2 para finalmente ser entregados a la misma producción, pero ya en sus inventarios correspondientes, así mismo tendrá un plazo de ser entregado hasta el 15 de noviembre.

- Libras de Café Pilado Pergamino Natural
- Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
- Libras de Café Pilado Pergamino Descarte C2

- Para la Orden de Producción N°6, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°8:

<b>Materia Prima Directa</b>	
20	quintales de Café Pergamino Orgánico C2
<b>Materiales Indirectos</b>	
16	Sacos de Nylon

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de pilado, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, luego se realiza su respectiva clasificación en el cual se lleva una tarjeta de control de bodega para él envío a inventarios.

#### **Noviembre, 04**

- Se registra la compra de café orgánico pergamino C1 y C2, según Auxiliar de Compras N°1, se cancela mediante transferencia bancaria.

#### **Noviembre, 05**

- Se registra la venta en efectivo de café tostado y tostado molido Lavado, a la señora Cabrera Malla Marie, según factura N° 001-001-000001068 por el valor de \$ 160,00 El pago lo realizan en efectivo.
- Se efectúa el pago en efectivo por consumo de Internet del mes de octubre por un valor de \$25,89 más IVA a VISIONNET de la Sra. María Montaña, según factura N° 001-002-00011090

#### **Noviembre, 10**

- Se registra la venta en efectivo de café tostado molido Lavado, al señor Churo Castillo Jaime, según factura N° 001-001-000001069 por el valor de \$ 51,00 El pago lo realizan en efectivo.
- Se realiza el pago de aportes al IESS por un valor de \$ 267, 96 correspondiente al mes de septiembre, mediante el Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543 según transferencia bancaria # 14220.

## Noviembre, 15

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°6, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°6 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°6; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se realiza el pago en efectivo al GAD del cantón Quilanga, según factura N° 001-003-000082011, por consumo del servicio de Agua Potable por el mes de octubre al valor de \$5,50.

## Noviembre, 16

- La unidad de ventas, solicita la producción de 1200 libras de Café Tostado, según Orden de Producción N°7, mismo que tendrá un plazo de ser entregado hasta el 23 de noviembre. Su distribución de pedido será de la siguiente manera:

- 300 libras de Café Tostado Natural
- 400 libras de Café Tostado Lavado
- 500 fundas de Café Tostado Descarte C2

- Para la Orden de Producción N°7, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°9:

<b>Materia Prima Directa</b>	
375	Libras de Café Pilado Pergamino Natural
500	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
625	Libras de Café Pilado Pergamino Descarte C2
<b>Materiales Indirectos</b>	
200	Funda Ziploc grande

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de tueste, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, para luego realizar el respectivo envase del producto terminado.

- Se realiza el pago en efectivo de la compra de 300 etiquetas impresas a GRAFIMUNDO a un precio de \$ 0,45 cada etiqueta, según factura N° 001-002-0000217.
- Se realiza el pago por dietas del mes de octubre a presidente de la Junta directiva al señor Valentín Chinchay, por un valor de \$ 242,50 según factura N° 001-001-000000029, se cancela con Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga Cta. Cte. #1009591, según transferencia # 166004.

### **Noviembre, 17**

- Se registra la venta de 3,75 quintales de café pergamino a BRUHWER COFFE CÍA. LTDA., según factura N° 001-001-000001070 por el valor de \$ 720,00. El pago se efectúa mediante transferencia bancaria #1250 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.

### **Noviembre, 22**

- Se realiza el pago de obligaciones tributarias correspondientes al mes de septiembre, mediante transferencia bancaria #272121 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.

### **Noviembre, 23**

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°7, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°7 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°7; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se registra la venta de 100 libras de café tostado natural a la señora Ojeda Prieto Rebeca, según factura N° 001-001-000001071 por el valor de \$ 250,00. El pago lo realizan en efectivo. El pago se efectúa mediante transferencia bancaria #27011667 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.
- La unidad de ventas solicita a bodega 1 cartón para el envío de la venta de la factura N° 001-001-000001072, según Orden de Requisición de materiales N°10.

- Se registra la venta de 10 libras de Café Tostado Lavado al Granel al sr. Montenegro Brian, según factura N° 001-001-000001072 por el valor de \$ 4,50 cada libra, adicionalmente se cobra también el envío de la venta a un valor de \$ 4,00.
- Se registra el depósito realizado por el sr. Montenegro Brian de la venta de la factura N° 001-001-000001060, mediante transferencia bancaria #7926 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543
- Se registra la compra de café orgánico pergamino C1, según Auxiliar de Compras N°2, se cancela mediante transferencia bancaria.

#### **Noviembre, 24**

- La unidad de ventas, solicita la producción de Café tostado molido, según Orden de Producción N°8, mismo que tendrá un plazo de ser entregado hasta el 30 de noviembre. Su distribución de pedido será de la siguiente manera:

- 100 libras de Café Tostado Molido Lavado
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.

- Para la Orden de Producción N°8, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°11:

<b>Materia Prima Directa</b>	
332,66	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
<b>Materiales Indirectos</b>	
20	Fundas industriales
200	Fundas de Empaque
200	Etiquetas

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de tueste, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, para luego realizar el respectivo envase del producto terminado.
- Se realiza el pago en efectivo de combustible a PETROCOMERCIAL GONZANAMA C.E. por un valor de \$ 15,18 más IVA, según factura N° 147-040-000331885 para transporte de operaciones administrativas.

## **Noviembre, 29**

- Se registra la venta de 488,44 quintales de Café Pergamino Orgánico al FAPECAFES, según factura N° 001-001-000001074 por el valor de \$ 175,00 cada quintal. El pago se realiza mediante transferencia bancaria #2227792 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.
- Se efectúa el pago mensual del servicio Sistema Sofía Empresarial a NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y MAQUINARIA NSIM CIA. LTDA., correspondiente al mes de noviembre según factura N° 002-005-000003689, a un valor de \$ 70,00 más IVA. Se cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria # 2344728.
- Se realiza el pago en efectivo del consumo de Energía Eléctrica por el mes de septiembre a EERSA S.A., por un valor de \$ 88,29; adicionalmente efectúa el pago de la deuda pendiente de meses anteriores de Energía Eléctrica por el valor de 39,92 según factura N° 001-003-000642975. Se cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria # 22272320.

## **Noviembre, 30**

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°8, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°8 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°8; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.
- Se registra la venta de café tostado y tostado molido Lavado, al señor López Sisalima Ramiro, según factura N° 001-001-000001075 por el valor de \$ 514,25; cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria # 2601167.
- Se efectúa el pago por servicios de administración correspondiente al mes de noviembre al Gerente General Sr. Víctor Salinas Jaramillo por un valor de \$ 400,00 más IVA, según factura N° 001-001-000000478, se cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria # 22278544.

- Se registra la transferencia del consumo de insumos de producción al costo real por concepto de Gas Industrial utilizado en órdenes de producción 7 y 8.
- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal de producción, el sr Livio Jiménez Cumbicus, mediante transferencia bancaria # 2235442 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre.

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67

- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal ventas y contabilidad mediante transferencia bancaria # 22556012 y # 22175991 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre.

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Sueldo</b>
Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11
López Sisalima Ramiro Francisco	Director comercial	409,87

- Se efectúa la depreciación de los activos fijos por el método de línea recta cargando a costo y gasto de acuerdo a su utilización.
- Así mismo se realiza los consumos de las herramientas, bienes y suministros cargando a costo y gasto durante el mes de noviembre.

### **Diciembre, 01**

- Se cancela en efectivo por dos cilindros de gas industrial a un valor de \$19,25 c/u al señor Secundino Calva.
- La unidad de ventas, solicita la producción de 1600 libras de Café Pilado, según Orden de Producción N°9, en el cual se especifica que luego de culminar el proceso de pilado se procederá a realizar la correcta clasificación de café de acuerdo a sus diferentes categorías por café Natural, Lavado y Descarte C2 para finalmente ser entregados a la misma producción, pero ya en sus inventarios correspondientes, así mismo tendrá un plazo de ser entregado hasta el 14 de noviembre.

- Libras de Café Pilado Pergamino Natural
- Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
- Libras de Café Pilado Pergamino Descarte C2

- Para la Orden de Producción N°9, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°12:

<b>Materia Prima Directa</b>	
20	quintales de Café Pergamino Orgánico C2
<b>Materiales Indirectos</b>	
16	Sacos de Nylon

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de pilado, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, luego se realiza su respectiva clasificación en el cual se lleva una tarjeta de control de bodega para él envío a inventarios.
- La unidad de ventas solicita a bodega cuatro cartones para él envío de la venta de la factura N° 001-001-000001076, según Orden de Requisición de materiales N°13.
- Se registra la venta de 50 libras de Café Tostado Descarte C2 al Granel a la señora Sarmiento Palacios Alexandra, según factura N° 001-001-000001076 por el valor de \$ 2,50 cada libra, adicionalmente se cobra también él envío de la venta a un valor de \$ 5,00.
- Se registra el depósito realizado por la señora Sarmiento Palacios Alexandra de la venta de la factura N° 001-001-000001076, mediante transferencia bancaria #7546 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543

### **Diciembre, 02**

- Se realiza el pago en efectivo de combustible a PETROCOMERCIAL GONZANAMA C.E. por un valor de \$ 26,79 más IVA, según factura N° 147-040-000333169 para transporte de operaciones administrativas.

### **Diciembre, 03**

- Se efectúa el pago en efectivo por consumo de Internet del mes de noviembre por un valor de \$25,89 más IVA a VISIONNET de la Sra. María Montaña, según factura N° 001-002-00012273

### **Diciembre, 07**

- Se realiza el pago en efectivo al GAD del cantón Quilanga, según factura N° 001-003-000082760, por consumo del servicio de Agua Potable por el mes de octubre al valor de \$5,50.

### **Diciembre, 08**

- Se registra la venta de 100 libras de Café Tostado Descarte C2 al Granel a la señora Ojeda Prieto Rebeca, según factura N° 001-001-000001077 por el valor de \$ 2,50 cada libra. Nos cancelan con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria #2440714.
- Se registra la venta de café tostado y tostado molido Lavado, a la señora Murillo Torres Diana, según factura N° 001-001-000001078 por el valor de \$ 111,50. El pago lo realizan en efectivo.

### **Diciembre, 10**

- Se realiza el pago de aportes al IESS por un valor de \$ 267, 96 correspondiente al mes de septiembre, mediante el Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543 según transferencia bancaria # 14150.

### **Diciembre, 14**

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°9, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°9 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°9; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

### **Diciembre, 15**

- La unidad de ventas, solicita la producción de 800 quintales de Café Pergamino Orgánico y Café Pergamino, según Orden de Producción N°10, mismo que tendrá un plazo de ser entregado hasta el 21 de octubre. La entrega del producto terminado se realizará en la misma bodega. Su distribución de pedido será de la siguiente manera:

- Ensacar 200 quintales de Café Pergamino Orgánico
- Ensacar 600 quintales de Café Pergamino

- Para la Orden de Producción N°10, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°14:

<b>Materia Prima Directa</b>	
200	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 1
600	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 2
<b>Materiales Indirectos</b>	
200	Sacos de Yute
600	Sacos de Nylon

- La unidad de ventas solicita a bodega cuatro cartones para el envío de la venta de la factura N° 001-001-000001080, según Orden de Requisición de materiales N°15.
- Se registra la venta de 50 libras de Café Tostado Descarte C2 al Granel al señor Cuenca Ortiz Klever, según factura N° 001-001-000001080 por el valor de \$ 2,50 cada libra, adicionalmente se cobra también el envío de la venta a un valor de \$ 3,50.
- Se registra el depósito realizado por al señor Cuenca Ortiz Klever de la venta de la factura N° 001-001-000001080, mediante transferencia bancaria #7557 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.

### **Diciembre, 17**

- Se realiza el pago en efectivo de dietas a secretario de la Junta Directiva el señor Abad Conde Jimmy el valor de \$ 100,00 según factura N° 001-001-111380.

### **Diciembre, 20**

- Se realiza el pago de obligaciones tributarias correspondientes al mes de septiembre, mediante transferencia bancaria #277563 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.
- Se registra la venta de 17 fundas de Café tostado molido Lavado de 450 gr., a la señora Maldonado Ortega Paola, según factura N° 001-001-000001081 por el valor de \$ 5,00 cada funda. El pago lo realizan en efectivo.

- Se registra la venta de 6 fundas de Café tostado molido Lavado, a la señora Soruco Salces Yessica, según factura N° 001-001-000001082 por el valor de \$ 20,00. El pago lo realizan en efectivo.

### Diciembre, 21

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°10, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°10 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°10; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

### Diciembre, 22

- La unidad de ventas, solicita la producción de Café tostado molido, según Orden de Producción N°11, mismo que tendrá un plazo de ser entregado hasta el 30 de diciembre. Su distribución de pedido será de la siguiente manera:

- 100 libras de Café Tostado Molido Lavado
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.

- Para la Orden de Producción N°11, el departamento de producción solicita la siguiente materia prima y materiales indirectos de la bodega, donde se emite la Orden de Requisición de Materiales N°16:

<b>Materia Prima Directa</b>	
332,66	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
<b>Materiales Indirectos</b>	
20	Fundas industriales
200	Fundas de Empaque
200	Etiquetas

- Ya puesta en producción la materia prima, se procede al proceso de tueste, donde su margen de consumo se reducirá al 80%, para luego realizar el respectivo envase del producto terminado.
- Se efectúa el pago en efectivo de viáticos al vocal de la comisión de Control Interno, el señor Sarango Jumbo Ángel, el valor de \$48,00, según factura N° 002-001-000030.

- Se registra la venta de 39 fundas de Café Tostado Molido Lavado, a la señora Cabrera Malla Lucia según factura N° 001-001-000001083 por el valor de \$ 161,00. El pago lo realizan en efectivo.
- La unidad de ventas solicita a bodega dos cartones para él envío de la venta de la factura N° 001-001-000001085, según Orden de Requisición de materiales N°17.
- Se registra la venta de Café Tostado Descarte C2 y Café Tostado Molido lavado de 450 gr. a la señora Rizzo Zambrano Betty, según factura N° 001-001-000001085 por el valor de \$ 80,00, adicionalmente se cobra también él envío de la venta a un valor de \$ 5,00.
- Se registra el depósito realizado por la señora Rizzo Zambrano Betty de la venta de la factura N° 001-001-000001085, mediante transferencia bancaria #7653 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543

### **Diciembre, 23**

- La unidad de ventas solicita a bodega 1 cartón para él envío de la venta de la factura N° 001-001-000001086, según Orden de Requisición de materiales N°18.
- Se registra la venta de 10 fundas de Café Tostado Molido lavado de 450 gr. al señor Espinosa Marín Jorge, según factura N° 001-001-000001086 por el valor de \$5,00 cada funda, adicionalmente se cobra también él envío de la venta a un valor de \$ 5,00.
- Se registra el depósito realizado por el señor Espinosa Marín Jorge de la venta de la factura N° 001-001-000001086, mediante transferencia bancaria #7742 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543

### **Diciembre, 27**

- Se registra la venta de 100 libras de Café Tostado Descarte C2 al Granel a la señora Ojeda Prieto Rebeca, según factura N° 001-001-000001087 por el valor de \$ 2,50 cada libra. Nos cancelan con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria #230077.
- La unidad de ventas solicita a bodega 1 cartón para él envío de la venta de la factura N° 001-001-000001088, según Orden de Requisición de materiales N°19.

- Se registra la venta de 10 fundas de Café Tostado y Tostado Molido lavado de 450 gr. al señor Tamayo Cordero Fabián, según factura N° 001-001-000001088 por el valor de \$49,00, adicionalmente se cobra también el envío de la venta a un valor de \$ 3,00.
- Se registra el depósito realizado por el señor Tamayo Cordero Fabián de la venta de la factura N° 001-001-000001088, mediante transferencia bancaria #7531 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.
- La unidad de ventas solicita a bodega 4 cartones para el envío de la venta de la factura N° 001-001-000001089, según Orden de Requisición de materiales N°20.
- Se registra la venta de 50 libras de Café Tostado Descarte C2 al Granel al señor Cuenca Ortiz Klever, según factura N° 001-001-000001089 por el valor de \$ 2,50 cada libra, adicionalmente se cobra también el envío de la venta a un valor de \$ 4,00.
- Se registra el depósito realizado por al señor Cuenca Ortiz Klever de la venta de la factura N° 001-001-000001089, mediante transferencia bancaria #7613 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.
- Se efectúa el pago mensual en efectivo del Sistema contable Sofía Empresarial a NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y MAQUINARIA NSIM CIA. LTDA., correspondiente al mes de diciembre según factura N° 002-005-000003771, el valor de \$ 70,00 más IVA.

### **Diciembre, 28**

- Se efectúa el pago por servicios de administración correspondiente al mes de diciembre al Gerente General, el Señor. Víctor Salinas Jaramillo por un valor de \$ 400,00 más IVA, según factura N° 001-001-000000479, se cancela con Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria #23037101.
- Se registra la venta de 25 libras de Café Tostado Descarte C2 al Granel al señor Cevallos Isauro, según factura N° 001-001-000001090 por el valor de \$ 2,70 cada libra, el pago lo realizan en efectivo.

### **Diciembre, 29**

- Se realiza el pago en efectivo del consumo de Energía Eléctrica por el mes de septiembre a EERSA S.A., el valor de \$ 72,78, según factura N° 001-003-000865266.

- Se registra la distribución y contabilización de la Mano de Obra de la Orden de Producción N°11, en base a la información de la planilla de trabajo y se carga en la hoja de costos.
- Se efectúa el cálculo de la tasa predeterminada a la Orden de Producción N°11 y se realiza la aplicación en la hoja de costos.
- Se registra la liquidación de Hoja de Costos N°11; se distribuye la mano de obra y la tasa predeterminada según la cuota de distribución y se carga a productos terminados.

### Diciembre, 30

- Se registra la transferencia del consumo de insumos de producción al costo real por concepto de Gas Industrial utilizado en la orden de producción 11.
- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal de producción, el sr Livio Jiménez Cumbicus, mediante transferencia bancaria # 23440156 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre.

Nombre	Cargo	Sueldo
Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67

- Se registra el pago de sueldos y salarios al personal ventas y contabilidad mediante transferencia bancaria # 23440113 y # 22147414 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre.

Nombre	Cargo	Sueldo
Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11
López Sisalima Ramiro Francisco	Director comercial	409,87

### Diciembre, 31

- Se efectúa la depreciación de los activos fijos por el método de línea recta cargando a costo y gasto de acuerdo a su utilización.
- Así mismo se realiza los consumos de las herramientas, bienes y suministros cargando a costo y gasto durante el mes de diciembre.
- Se realiza los respectivos ajustes.
- Se determina la variación del costo real sobre los aplicados.
- Se realiza los respectivos registros del asiento de cierre del ejercicio económico determinando la utilidad del ejercicio.



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"

LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/10/2021		En la ciudad de Quilanga, al primer día del mes de octubre del dos mil veintiuno, la Asociación PROCAFEQ, inicia sus operaciones con los siguientes valores			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		359,50	
	1.1.1.02	BANCOS		3.601,00	
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO		5.000,00	
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		5.400,00	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		293.000,00	
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS		27.715,50	
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS		5.094,00	
	1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		63,50	
	1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA		30,00	
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA		398,25	
	<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>			
	1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE		70,00	
	<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
	1.2.1.01	TERRENOS		5.587,60	
	1.2.1.02	EDIFICIOS		14.253,57	
	1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES		1.000,00	
	1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO		6.190,00	
	1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.750,00	
	1.2.1.06	VEHÍCULOS		24.560,00	
	<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR			4.400,20
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR			117,79
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			138,98
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			185,22
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			58,87
	<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
	2.2.1.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO			5.473,63
	<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
	3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS			3.000,00
	<b>3.1.2</b>	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>			
	3.1.2.01	DONACIONES			314.274,35
	3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES			66.423,88
		<i>P/r. asiento de apertura según Estado de Situación Inicial</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>394.072,92</b>	<b>394.072,92</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 2**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>394.072,92</b>	<b>394.072,92</b>
01/10/2021		-2-			
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN		77,00	
		4 unidades de Gas industrial 15 KG	77,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			77,00
		<i>P/r. compra de 4 cilindros de gas industrial al señor Secundino Calva a \$19,25 cada uno.</i>			
01/10/2021		-3-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		1.100,00	
		Orden de Producción N°1	1.100,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			1.100,00
		10 qq de Café Pergamino Orgánico C2	1.100,00		
		<i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 1 para la OP N°1</i>			
01/10/2021		-4-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		2,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	2,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			2,00
		8 Sacos de Nylon	2,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 1<sup>2</sup> para la OP N°1</i>			
04/10/2021		-5-			
	<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>			
	6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		25,89	
	6.1.9.03.01	Internet	25,89		
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		3,11	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			26,37
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			0,45
	2.1.5.01.02	Retención del IR 1,75%	0,45		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			2,17
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	2,17		
		<i>P/r. pago de internet del mes de septiembre a VISIONNET, s/f.N° 001-002-00010424.</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>395.280,92</b>	<b>395.280,92</b>

<sup>1</sup> Orden de Producción N°1: ubicada en el Anexo 3

<sup>2</sup> Orden de Requisición N°1: ubicada en el Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 3

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>395.280,92</b>	<b>395.280,92</b>
06/10/2021		-6-			
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO Transferencia #12281	5.400,00	5.400,00	
	1.1.2	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR Clientes Nacionales	5.400,00		5.400,00
		<i>P/r. acreditación de cuenta por cobrar, mediante transferencia #12281 a la Coop. de Ahorro y Cred. Quilanga Cta. Cte. #1009591</i>			
07/10/2021		-7-			
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°1	69,28	69,28	
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	69,28		69,28
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°1<sup>3</sup></i>			
07/10/2021		-8-			
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		17,32	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	17,32		
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	17,32		17,32
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
07/10/2021		-9-			
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°1	41,28	41,28	
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS			
		<i>P/r. la aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°1<sup>4</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>400.808,80</b>	<b>400.808,80</b>

<sup>3</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta

<sup>4</sup> Ver Anexo 10 en Hoja de Costos N°1



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 4**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>400.808,80</b>	<b>400.808,80</b>
07/10/2021		-10-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		1.210,56	
		500 Lbs. de Café Pilado Pergamino Natural	756,95		
		280 Lbs. de Café Pilado Pergamino Lavado	423,70		
		20 Lbs. de Café Pilado Pergamino Descarte C2	29,92		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			1.210,56
		Orden de Producción N°1	1.210,56		
		<i>P/r. la liquidación de la hoja de costos N°1<sup>5</sup> de la OP N°1</i>			
07/10/2021		-11-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS		1.299,20	
	1.1.3.04.07	500 Sacos de Yute (IMP2018)	1.299,20		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			1.299,20
		Transferencia bancaria #21155278	1.299,20		
		<i>P/r. compra de 500 sacos de yute(IMP2018) a FAPECAFES, s/f. N°001-008-000000231, mediante transferencia bancaria #21155278</i>			
07/10/2021		-12-			
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.01	GASTOS DE VIATICOS, ALIMENTACION Y MOVILIZACION		225,00	
		Carmen Jumbo	225,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			225,00
		Transferencia bancaria #22442783	225,00		
		<i>P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna a finca de socios en certificación orgánica durante 9 días, a la socia Carmen Jumbo Narváz, s/f N° 001-001-00010, mediante transferencia bancaria #22442783</i>			
08/10/2021		-13-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		1.135,25	
		Orden de Producción N°2	1.135,25		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			1.135,25
		480 Libras de Café Pergamino Natural	756,95		
		240 Libras de Café Pergamino Lavado	378,30		
		<i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 2<sup>6</sup> para la OP N°2<sup>7</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>404.678,82</b>	<b>404.678,82</b>

<sup>5</sup> Hoja de Costos N°1: ubicada en el Anexo 10

<sup>6</sup> Orden de Requisición N°2: ubicada en el Anexo 4

<sup>7</sup> Orden de Producción N°2: ubicada en el Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
08/10/2021		<b>VIENEN:</b> -14-		<b>404.678,82</b>	<b>404.678,82</b>
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		40,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	40,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			40,00
		100 Fundas Ziploc grande	40,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 2 para la OP N°2</i>			
08/10/2021		-15-			
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		34,82	
	6.1.10.01.01	Combustible	34,82		
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		4,18	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			39,00
		<i>P/r. pago de combustible a PETROCOMERCIAL CARIAMANGA C.E., según factura N° 115-040-000857540</i>			
11/10/2021		-16-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		45,09	
	5.1.1.03.05	Servicios Básicos			
		Energía Eléctrica	45,09		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			45,09
		<i>P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica de septiembre a EERSA S.A., s/f. N° 001-001-000000477</i>			
11/10/2021		-17-			
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		117,79	
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		138,98	
	<b>6.3.2</b>	<b>GASTO DE COMISIONES</b>			
	6.3.2.01	COMISIONES		0,20	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			256,97
		Transferencia bancaria #14150	256,97		
		<i>P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de septiembre, mediante transferencia en el Bco. de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia bancaria #14150</i>			
12/10/2021		-18-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		62,35	
		Orden de Producción N°2	62,35		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			62,35
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	62,35		
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°2<sup>8</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>405.122,22</b>	<b>405.122,22</b>

<sup>8</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 6**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>405.122,22</b>	<b>405.122,22</b>
12/10/2021		-19-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		10,39	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	10,39		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			10,39
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	10,39		
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
12/10/2021		-20-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		217,46	
		Orden de Producción N°2	217,46		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS			217,46
		<i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°9</i>			
12/10/2021		21-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	PRODUCTOS TERMINADOS		1.415,07	
		300 libras de Café Tostado Natural	704,16		
		100 fundas de Café Tostado Natural de 450 gr.	237,61		
		100 libras de Café Tostado Lavado	235,79		
		100 fundas de Café Tostado Lavado de 450 gr.	237,52		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			1.415,07
		Orden de Producción N°2	1.415,07		
		<i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°2 de la OP N°2</i>			
13/10/2021		-22-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		191.000,00	
		Orden de Producción N°3	191.000,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			191.000,00
		1500 qq de Café Orgánico Pergamino C1	180.000,00		
		100 qq de Café Orgánico Pergamino C2	11.000,00		
		<i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N°3<sup>10</sup> para la OP N°3<sup>11</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>597.765,14</b>	<b>597.765,14</b>

<sup>9</sup> Ver Anexo 10 en Hoja de Costos N°2

<sup>10</sup> Orden de Requisición N°3: ubicada en Anexo 4

<sup>11</sup> Orden de Producción N°3: ubicada en Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>597.765,14</b>	<b>597.765,14</b>
13/10/2021		-23-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		3.572,30	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	3.572,30		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			3.572,30
		1500 Sacos de Yute	3.547,30		
		100 Sacos de Nylon	25,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°3 para la OP N°3</i>			
13/10/2021		-24-			
	<b>6.1.5</b>	<b>PAGO DE DIETAS</b>			
	6.1.5.03	DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA		196,00	
		Valentín Chinchay	196,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO			196,00
		Transferencia #20152	196,00		
		<i>P/r. pago por dietas del mes de septiembre a presidente de la Junta directiva, según factura N° 001-001-000000028, mediante transferencia #20152</i>			
14/10/2021		-25-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		0,50	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	0,50		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			0,50
		1 Cartón	0,50		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°4<sup>12</sup></i>			
14/10/2021		-26-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		45,00	
		Montenegro Brian	45,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO		4,00	
		Montenegro Brian	4,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			45,00
		10 libras de Café Tostado Lavado	45,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			4,00
		<i>P/r. venta, s/f. N° 001-001-000001060 al sr. Montenegro Brian, más él envió de la venta</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>601.582,95</b>	<b>601.582,95</b>

<sup>12</sup> Orden de Requisición N°4: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/10/2021		<b>VIENEN:</b> -27-		<b>601.582,95</b>	<b>601.582,95</b>
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		49,00	
		Transferencia bancaria #7845	49,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			45,00
		Montenegro Brian	45,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO			4,00
		Montenegro Brian	4,00		
		<i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001060, mediante transferencia #7845 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
14/10/2021		-28-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		23,58	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			23,58
		10 libras de Café Tostado Lavado	23,58		
		<i>P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001060</i>			
18/10/2021		-29-			
	<b>2.2.1</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
	2.2.1.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO		5.473,63	
		Coop. de Ahorro y Cred. Quilanga	5.473,63		
	<b>6.3.1</b>	<b>INTERESES PAGADOS</b>			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS		526,43	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO			6.000,06
		Transferencia #21173275	6.000,06		
		<i>P/r. pago de última cuota del préstamo bancario a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga, mediantetransferencia #21173275</i>			
18/10/2021		-30-			
	<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>			
	1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE		70,00	
	1.1.5.03.01	Sistema Contable SISOFIA	70,00		
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		8,40	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			70,60
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			1,93
	2.1.5.01.04	Retención del IR 2,75%	1,93		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			5,88
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	5,88		
		<i>P/r. pago del sistema contable Sofia Empresarial del mes de octubre a NSIM CIA. LTDA., s/f N° 002-005-000003558</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>607.733,99</b>	<b>607.733,99</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
18/10/2021		<b>VIENEN:</b> -31-		<b>607.733,99</b>	<b>607.733,99</b>
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		10,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	10,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			10,00
		10 Cartones	10,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°5<sup>13</sup></i>			
18/10/2021		-32-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		250,00	
		Cuenca Ortiz Klever	250,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO		6,00	
		Cuenca Ortiz Klever	6,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			250,00
		100 libras de Café Tostado Natural	250,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			6,00
		<i>P/r. venta, s/f. N° 001-001-000001061 al sr Cuenca Ortiz Klever, más el envío de la venta.</i>			
18/10/2021		-33-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		256,00	
		Transferencia bancaria #7797	256,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			250,00
		Cuenca Ortiz Klever	250,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO			6,00
		Cuenca Ortiz Klever	6,00		
		<i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001061, mediante transferencia bancaria #7797 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
18/10/2021		-34-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		234,72	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			234,72
		100 libras de Café Tostado Natural	234,72		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001061</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>608.490,70</b>	<b>608.490,70</b>

<sup>13</sup> Orden de Requisición N°5: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 10**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
19/10/2021		<b>VIENEN:</b> -35-		<b>608.490,70</b>	<b>608.490,70</b>
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		107,38	
		Orden de Producción N°3	107,38		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			107,38
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	107,38		
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°3<sup>14</sup></i>			
19/10/2021		-36-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		17,32	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	17,32		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			17,32
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	17,32		
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
19/10/2021		-37-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		3.051,34	
		Orden de Producción N°3	3.051,34		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS			3.051,34
		<i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°3<sup>15</sup></i>			
19/10/2021		-38-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
		PRODUCTOS TERMINADOS		194.158,72	
		1500 qq de Café Pergamino Orgánico	182.961,08		
		100 qq de Café Pergamino	11.197,64		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			194.158,72
		Orden de Producción N°3	194.158,72		
		<i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°3 de la OP N°3</i>			
19/10/2021		-39-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		5,50	
	5.1.1.03.05	Servicios Básicos	5,50		
		Agua Potable			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			5,50
		<i>P/r. pago por consumo de Agua Potable del mes de Septiembre al GAD del cantón Quilanga, según factura N° 001-003-000081261</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>805.830,96</b>	<b>805.830,96</b>

<sup>14</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta

<sup>15</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N°3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20/10/2021		<b>VIENEN:</b> -40-		<b>805.830,96</b>	<b>805.830,96</b>
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°4	1.100,00	1.100,00	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 10 qq de Café Pergamino Orgánico C2 <i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 6 para la OP N°4<sup>16</sup></i>	1.100,00		1.100,00
20/10/2021		-41-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES Materiales Indirectos	2,00	2,00	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS 8 Sacos de Nylon <i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°6<sup>17</sup> para la OP N°4</i>	2,00		2,00
20/10/2021		-42-			
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.01	GASTOS DE VIÁTICOS, ALIMENTACIÓN Y MOVILIZACIÓN Wilson Cueva Tinizaray	225,00	225,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO Transferencia #21445745 <i>P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna a finca de socios en certificación orgánica durante 9 días, al socio Wilson Cueva Tinizaray, según factura N° 001-001- 000000128, mediante transferencia #21445745</i>	225,00		225,00
20/10/2021		-43-			
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR		185,22	
	2.1.5.01.01	Retención del IR 1%	47,08		
	2.1.5.01.02	Retención del IR 1,75%	138,14		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA		58,87	
	2.1.5.02.03	Retención del IVA 30%	3,06		
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	42,85		
	2.1.5.02.06	Retención del IVA 100%	12,96		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia bancaria #246645 <i>P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre mediante transferencia #246645 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>	244,09		244,09
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>807.402,05</b>	<b>807.402,05</b>

<sup>16</sup> Orden de Producción N°4: ubicada en Anexo 3

<sup>17</sup> Orden de Requisición N°6: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20/10/2021		<b>VIENEN:</b> -44-		<b>807.402,05</b>	<b>807.402,05</b>
	<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR Cuentas por pagar Calvas	1.160,28	1.160,28	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia bancaria #21445791	1.160,28		1.160,28
		<i>P/r. pago de la cuenta por pagar mediante transferencia bancaria #21445791 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.</i>			
21/10/2021		-45-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO Transferencia #6478	10.000,00	10.000,00	
	<b>2.1.6</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
	2.1.6.01	PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO Transferencia #6478	10.000,00		10.000,00
		<i>P/r. adquisición de un préstamo bancario a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga, mediante transferencia #6478</i>			
22/10/2021		-46-			
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.01	GASTOS DE VIÁTICOS, ALIMENTACIÓN Y MOVILIZACIÓN Jimmy Abad Conde	300,00	300,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO Transferencia #21487723	300,00		300,00
		<i>P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna, s/f. N° 001-001-000000376, mediante transferencia #21487723</i>			
22/10/2021		-47-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Trasferencia bancaria #21483640	210.435,75	210.435,75	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO 1202,49 qq de Café Pergamino Orgánico	210.435,75		210.435,75
		<i>P/r. venta a FAPECAFES, según factura N° 001-001- 000001063, mediante transferencia #21483640 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.</i>			
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.029.298,08</b>	<b>1.029.298,08</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/10/2021		<b>VIENEN:</b> -48-		<b>1.029.298,08</b>	<b>1.029.298,08</b>
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO		146.518,04	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS 1202,49 qq de Café Pergamino Orgánico <i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001061</i>	146.518,04		146.518,04
22/10/2021		-49-			
	<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR Cuentas por pagar Quilanga	3.200,00	3.200,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Trasferencia bancaria #21492861 <i>P/r. pago de la cuenta por pagar, mediante transferencia bancaria #21492861 del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543.</i>	3.200,00		3.200,00
25/10/2021		-50-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.1.01	CAJA		170,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Trasferencia bancaria #2117830 <i>P/r. retiro de dinero del Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543, mediante transferencia #2117830</i>	170,00		170,00
26/10/2021		-51-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°4	69,28	69,28	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA DIRECTA			69,28
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa <i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°4<sup>18</sup></i>	69,28		
26/10/2021		-52-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		17,32	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	17,32		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			17,32
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta <i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>	17,32		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.179.272,72</b>	<b>1.179.272,72</b>

<sup>18</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
26/10/2021		<b>VIENEN:</b> -53-		1.179.272,72	1.179.272,72
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°4	41,28	41,28	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS <i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°4<sup>19</sup></i>			41,28
26/10/2021		-54-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 800 Lbs. Café Pilado Pergamino Lavado	1.210,56	1.210,56	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°4 <i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°4 de la OP N°4</i>	1.210,56		1.210,56
26/10/2021		-55-			
	<b>6.2.2</b>	<b>TRANSPORTE</b>			
	6.2.2.01	TRANSPORTE EN VENTAS Quilanga-Catamayo	162,00	162,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			160,38
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			1,62
	2.1.5.01.01	Retención del IR 1% <i>P/r. pago del transporte Quilanga-Catamayo de la venta efectuada el día 22 de octubre, s/f N° 001-005-000164</i>	1,62		
27/10/2021		-56-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°5	698,34	698,34	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 443,04 Lbs. de Café Pergamino Lavado <i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 7<sup>20</sup> para la OP N°5<sup>21</sup></i>	698,34		698,34
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.181.384,91</b>	<b>1.181.384,91</b>

<sup>19</sup> Ver Anexo 10 en Hoja de Costos N°4

<sup>20</sup> Orden de Requisición N°7: ubicada en Anexo 4

<sup>21</sup> Orden de Producción N°5: ubicada en Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
27/10/2021		<b>VIENEN:</b> -57-		<b>1.181.384,91</b>	<b>1.181.384,91</b>
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		336,00	
		Materiales Indirectos	336,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			336,00
		450 Fundas de Empaque	210,00		
		450 Etiquetas	126,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°7 para la OP N°5</i>			
29/10/2021		-58-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		69,28	
		Orden de Producción N°5	69,28		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			69,28
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	69,28		
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°5<sup>22</sup></i>			
29/10/2021		-59-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		10,39	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	10,39		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			10,39
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	10,39		
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
29/10/2021		-60-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		457,27	
		Orden de Producción N°5	457,27		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS			457,27
		<i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°5<sup>23</sup></i>			
29/10/2021		-61-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	PRODUCTOS TERMINADOS		1.224,90	
		270 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr	849,70		
		150 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr	375,20		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			1.224,90
		Orden de Producción N°5	1.224,90		
		<i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°5 de la OP N°5</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.183.482,75</b>	<b>1.183.482,75</b>

<sup>22</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta

<sup>23</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N°5



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"  
LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
29/10/2021		<b>VIENEN:</b> -62-		1.183.482,75	1.183.482,75
	1.1.1	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.1.01	CAJA		47,50	
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO 20 libras Café Tostado Natural	47,50		47,50
		<i>P/r. venta a la señora Santín Hidalgo Catalina, según factura N° 001-001-000001065</i>			
29/10/2021		-63-			
	5.1.2	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		46,94	
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS 20 libras Café Tostado Natural	46,94		46,94
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001065</i>			
29/10/2021		-64-			
	1.1.1	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.1.01	CAJA		250,00	
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO 100 libras de Café Tostado Natural	250,00		250,00
		<i>P/r. venta a la señora Ojeda Prieto Rebeca, según factura N°001-001-000001066</i>			
29/10/2021		-65-			
	5.1.2	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		234,72	
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS 100 libras de Café Tostado Natural	234,72		234,72
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001066</i>			
29/10/2021		-66-			
	1.1.1	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.1.01	CAJA		186,00	
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO 1 Funda de Café Tostado Natural de 450 gr. 2 Fundas de Café Tostado Lavado de 450 gr.	3,00 9,00		12,00
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO 30 Funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr. 8 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	150,00 24,00		174,00
		<i>P/r. venta al señor Jiménez Cumbicus Livio, según factura N°001-001-000001067</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		1.184.247,91	1.184.247,91



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
29/10/2021		<b>VIENEN:</b> -67-		<b>1.184.247,91</b>	<b>1.184.247,91</b>
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		7,13	
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		116,56	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			123,68
		1 Funda de Café Tostado Natural de 450 gr.	2,38		
		2 Fundas de Café Tostado Lavado de 450 gr.	4,75		
		30 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	96,55		
		8 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	20,01		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001067</i>			
29/10/2021		-68-			
	<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>			
	6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR		400,00	
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		48,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			382,40
		Transferencia bancaria #2145571	382,40		
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			32,00
	2.1.5.01.05	Retención del IR 8%	32,00		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			33,60
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	33,60		
		<i>P/r. pago por servicios de administración correspondiente al mes de octubre al Gerente General, s/f. N° 001-001-000000477, mediante transferencia bancaria #2145571</i>			
29/10/2021		-69-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		33,87	
	5.1.1.03.05	Servicios Básicos			
		Energía Eléctrica	33,87		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			33,87
		<i>P/r. pago por consumo de Energía Eléctrica por el mes de octubre, según factura N° 001-003-000403983</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.184.853,47</b>	<b>1.184.853,47</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 18**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.184.853,47</b>	<b>1.184.853,47</b>
29/10/2021		-70-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		62,18	
	5.1.1.03.08	Gas Industrial	62,18		
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN			62,18
		Orden de Producción N°2	38,50		
		Orden de Producción N°5	23,68		
		<i>P/r. transferencia de insumos para la producción al Costo Real<sup>24</sup></i>			
29/10/2021		-71-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		450,32	
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa			
		Sueldos y Salarios	269,69		
		Aporte Patronal	30,07		
		Décimo Tercer Sueldo	22,47		
		Décimo Cuarto Sueldo	22,47		
		Fondos de Reserva	21,63		
		Vacaciones	11,24		
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	72,74		
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES		131,63	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			376,39
		Transferencia bancaria # 2235442	376,39		
	<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>			
	2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR			34,64
	2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			33,33
	2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA			34,64
	2.1.3.04	VACACIONES			17,32
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR			39,28
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			46,35
		<i>P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de octubre, mediante transferencia bancaria # 2235442<sup>25</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.185.497,59</b>	<b>1.185.497,59</b>

<sup>24</sup> Ver Anexo 13

<sup>25</sup> Ver Anexo 9 y 16



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL**

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021

EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 19

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.185.497,59</b>	<b>1.185.497,59</b>
		-72-			
29/10/2021	<b>6.1.1</b>	<b>REMUNERACIONES</b>			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS Granda Santin Cecilia Marilu López Sisalima Ramiro Francisco	414,11 416,66	830,77	
	<b>6.1.2</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>			
	6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO		69,23	
	6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO		66,67	
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA		69,23	
	6.1.2.04	VACACIONES		34,62	
	<b>6.1.3</b>	<b>APORTE AL IESS</b>			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL		92,63	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			752,26
		Transferencia bancaria # 22556012	374,98		
		Transferencia bancaria # 22175991	377,29		
	<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>			
	2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR			69,23
	2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			66,67
	2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA			69,23
	2.1.3.04	VACACIONES			34,62
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR			78,51
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			92,63
		<i>P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, según rol depagos y provisiones correspondiente al mes de octubre, mediante transferencia # 22556012 y # 22175991</i>			
29/10/2021		-73-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		46,43	
	5.1.1.03.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo	46,43		
	<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			46,43
		<i>P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo.<sup>26</sup></i>			
29/10/2021		-74-			
	<b>6.1.8</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>			
	6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		56,42	
	6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		7,50	
	6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		32,41	
	6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		327,47	
	<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>			
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			56,42
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			7,50
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.187.130,96</b>	<b>1.186.771,08</b>

<sup>26</sup> Ver Anexo11 para las depreciaciones de activos fijos cargados al costo y gasto



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 20

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.187.130,96</b>	<b>1.186.771,08</b>
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			32,41
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS			327,47
		<i>P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.</i>			
<b>29/10/2021</b>		-75-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		4,14	
	5.1.1.03.04	Consumo de Bienes de Menor cuantía	4,14		
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA			4,14
		<i>P/r. consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo.<sup>27</sup></i>			
<b>29/10/2021</b>		-76-			
	<b>6.1.7</b>	<b>CONSUMOS</b>			
	6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		4,78	
	6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA		1,04	
	6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA		6,94	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			4,78
	1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA			1,04
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA			6,94
		<i>P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.</i>			
<b>02/11/2021</b>		-77-			
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN		96,25	
		5 unidades de Gas industrial 15 KG	96,25		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			96,25
		<i>P/r. compra de 5 cilindros de gas industrial al señor Secundino Calva a \$19,25 cada uno.</i>			
<b>02/11/2021</b>		-78-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		2.200,00	
		Orden de Producción N°6	2.200,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			2.200,00
		20 qq de Café Pergamino Orgánico C2	2.200,00		
		<i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N°8<sup>28</sup> para la OP N°6<sup>29</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.189.444,12</b>	<b>1.189.444,12</b>

<sup>27</sup> Ver Anexo 12 para el consumo y desgaste de bienes, materiales y suministros cargados al costo y gasto

<sup>28</sup> Orden de Requisición N° 8: ubicada en Anexo 4

<sup>29</sup> Orden de Producción N°6: ubicada en Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/11/2021		<b>VIENEN:</b> -79-		1.189.444,12	1.189.444,12
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		4,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	4,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			4,00
		16 Sacos de Nylon	4,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 8 para la OP N°6</i>			
04/11/2021		-80-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		7286,61	
	1.1.3.01.01	Café Orgánico Pergamino			
		Café Orgánico Pergamino C1	6912,36		
		Café Orgánico Pergamino C2	374,25		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			7213,74
	1.1.1.02.01	Bco. de Loja Cta. Cte. #2900420543	7213,74		
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			72,87
	2.1.5.01.01	Retención del IR 1%	72,87		
		<i>P/r. compra de café orgánico pergamino C1 y C2, según Registro Auxiliar de Compras N° 001<sup>30</sup></i>			
05/11/2021		-81-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		160,00	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			18,00
		4 Fundas de Café Tostado Lavado de 450gr.	18,00		
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			142,00
		26 Funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	130,00		
		4 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	12,00		
		<i>P/r. venta a la señora Cabrera Malla Marie, s/f. N° 001-001-000001068</i>			
05/11/2021		-82-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		9,50	
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		93,68	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			103,18
		4 Fundas de Café Tostado Lavado de 450gr.	9,50		
		26 Funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	83,67		
		4 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	10,00		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001068</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.196.997,91</b>	<b>1.196.997,91</b>

<sup>30</sup> Registro Auxiliar de Compras N° 001: ubicada en Anexo 18



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL**

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021

EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.196.997,91</b>	<b>1.196.997,91</b>
05/11/2021		-83-			
	<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>			
	6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		25,89	
	6.1.9.03.01	Internet	25,89		
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		3,11	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			26,37
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			0,45
	2.1.5.01.02	Retención del IR 1,75%	0,45		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			2,17
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	2,17		
		<i>P/r. pago por consumo de internet del mes de octubre, s/f. N°001-002-00011090</i>			
10/11/2021		-84-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		51,00	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			51,00
		9 Funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	45,00		
		2 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	6,00		
		<i>P/r. venta al señor Churo Castillo Jaime, según factura N° 001-001-000001069</i>			
10/11/2021		-85-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		33,97	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			33,97
		9 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	28,96		
		2 Fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	5,00		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001069</i>			
10/11/2021		-86-			
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		117,79	
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		138,98	
	<b>6.3.2</b>	<b>GASTO DE COMISIONES</b>			
	6.3.2.01	COMISIONES		0,20	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			256,97
		Transferencia bancaria #14220	256,97		
		<i>P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de octubre, mediante transferencia #14220 en el Bco. de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.197.368,84</b>	<b>1.197.368,84</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 23

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/11/2021		<b>VIENEN:</b> -87-		1.197.368,84	1.197.368,84
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°6	132,26	132,26	
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			132,26
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa <i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°6<sup>31</sup></i>	132,26		
15/11/2021		-88-			
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		33,07	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	33,07		
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			33,07
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta <i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>	33,07		
15/11/2021		-89-			
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°6	74,55	74,55	
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS <i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°6<sup>32</sup></i>			74,55
15/11/2021		-90-			
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		2.406,81	
		400 Lbs. de Café Pilado Pergamino Natural	601,70		
		500 Lbs. de Café Pilado Pergamino Lavado	752,46		
		700 Lbs. de Café Pilado Pergamino Descarte C2	1.052,65		
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°6 <i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°6 de la OP N°6</i>	2.406,81		2.406,81
15/11/2021		-91-			
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		5,50	
	5.1.1.03.05	Servicios Básicos			
		Agua Potable	5,50		
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r. pago por consumo de Agua Potable por el mes de octubre, según factura N° 001-003-000082011</i>			5,50
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.200.021,02</b>	<b>1.200.021,02</b>

<sup>31</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta

<sup>32</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N°6



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 24

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
16/11/2021		<b>VIENEN:</b> -92-		<b>1.200.021,02</b>	<b>1.200.021,02</b>
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°7	2.258,18	2.258,18	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 375 Libras de Café Pergamino Natural 500 Libras de Café Pergamino Lavado 625 Libras de Café Pilado Descarte C2  <i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N° 9<sup>33</sup> para la OP N°7<sup>34</sup></i>	564,10 754,22 939,86		2.258,18
16/11/2021		-93-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		80,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	80,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS 200 Fundas Ziploc grande  <i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°9 para la OP N°7</i>	80,00		80,00
16/11/2021		-94-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS 300 Etiquetas	135,00	135,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			132,64
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			2,36
	2.1.5.01.04	Retención del IR 2,75%  <i>P/r. compra de 300 etiquetas impresas a GRAFIMUNDO, según factura N° 001-002-0000217.</i>	2,36		
16/11/2021		-95-			
	<b>6.1.5</b>	<b>PAGO DE DIETAS</b>			
	6.1.5.03	DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA Valentín Chinchay	242,50	242,50	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO Transferencia #166004  <i>P/r. pago por dietas a presidente de la Junta directiva, según factura N° 001-001-000000029, mediante transferencia #166004</i>	242,50		242,50
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.202.736,70</b>	<b>1.202.736,70</b>

<sup>33</sup> Orden de Requisición N°9: ubicada en Anexo 4

<sup>34</sup> Orden de Producción N°7: ubicada en Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 25

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
17/11/2021		<b>VIENEN:</b> -96-		<b>1.202.736,70</b>	<b>1.202.736,70</b>
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		712,80	
		Transferencia bancaria #1250	712,80		
	<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>			
	1.1.5.01	ANTICIPO RETENCIÓN IR		7,20	
	1.1.5.01.01	Anticipo Retención IR 1%	7,20		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.03	VENTA DE CAFÉ PERGAMINO			720,00
		3,75 quintales de Café Pergamino	720,00		
		<i>P/r. venta a BRUHWERCOFFE CIA. LTDA., según factura N° 001-001-000001070, mediante transferencia #1250</i>			
17/11/2021		-97-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.03	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO		419,91	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			419,91
		3,75 quintales de Café Pergamino	419,91		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001070</i>			
22/11/2021		-98-			
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR		36,00	
	2.1.5.01.01	Retención del IR 1%	1,62		
	2.1.5.01.02	Retención del IR 1,75%	0,45		
	2.1.5.01.04	Retención del IR 2,75%	1,93		
	2.1.5.01.05	Retención del IR 8%	32,00		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA		41,65	
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	41,65		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			77,65
		Transferencia bancaria #272121	77,65		
		<i>P/r. pago de obligaciones tributarias de octubre, mediante transferencia #272121 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
23/11/2021		-99-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		119,03	
		Orden de Producción N°7	119,03		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			119,03
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	119,03		
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°7<sup>35</sup></i>			
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.204.073,29</b>	<b>1.204.073,29</b>

<sup>35</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 26

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
23/11/2021		<b>VIENEN:</b> -100-		<b>1.204.073,29</b>	<b>1.204.073,29</b>
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		19,84	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	19,84		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			19,84
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	19,84		
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
23/11/2021		-101-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		426,43	
		Orden de Producción N°7	426,43		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS			426,43
		<i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°7<sup>36</sup></i>			
23/11/2021		-102-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS		2.803,64	
		300 libras de Café Tostado Natural	700,46		
		400 libras de Café Tostado Lavado	936,04		
		500 libras de Café Tostado Descarte C2	1.167,14		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			2.803,64
		Orden de Producción N°7	2.803,64		
		<i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°7 de la OP N°7</i>			
23/11/2021		-103-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		250,00	
		Trasferencia bancaria #27011667	250,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			250,00
		100 libras de Café Tostado Natural	250,00		
		<i>P/r. venta a la señora Ojeda Prieto Rebeca, según factura N°001-001-000001071, mediante transferencia bancaria #27011667</i>			
23/11/2021		-104-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		233,75	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			233,75
		100 libras de Café Tostado Natural	233,75		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001071</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.207.806,95</b>	<b>1.207.806,95</b>

<sup>36</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N° 7



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 27

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
23/11/2021		<b>VIENEN:</b> -105-		<b>1.207.806,95</b>	<b>1.207.806,95</b>
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		0,50	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	0,50		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			0,50
		1 Cartón	0,50		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°10<sup>37</sup></i>			
23/11/2021		-106-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		45,00	
		Montenegro Brian	45,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO		4,00	
		Montenegro Brian	4,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			45,00
		10 libras de Café Tostado Lavado	45,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			4,00
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001072 al sr.Montenegro Brian, más el envío de la venta.</i>			
23/11/2021		-107-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		49,00	
		Transferencia bancaria #7926	49,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			45,00
		Montenegro Brian	45,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO			4,00
		Montenegro Brian	4,00		
		<i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001072, mediante transferencia #7926 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
23/11/2021		-108-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		23,43	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			23,43
		10 libras de Café Tostado Lavado	23,43		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001072</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.207.928,88</b>	<b>1.207.928,88</b>

<sup>37</sup> Orden de Requisición N° 10: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 28

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
23/11/2021		<b>VIENEN:</b> -109-		1.207.928,88	1.207.928,88
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA		1.258,20	
	1.1.3.01.01	Café Orgánico Pergamino	1.258,20		
		Café Orgánico Pergamino C1			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			1.245,62
	1.1.1.02.01	Bco. de Loja Cta. Cte. #2900420543	1.245,62		
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			12,58
	2.1.5.01.01	Retención del IR 1%	12,58		
		<i>P/r. compra de café pergamino orgánico C1, según Registro Auxiliar de Compras N° 002<sup>38</sup></i>			
24/11/2021		-110-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		501,80	
		Orden de Producción N°8	501,80		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA			501,80
		332,66 Lbs. de Café Pergamino Lavado	501,80		
		<i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N°11<sup>39</sup> para la OP N°8<sup>40</sup></i>			
24/11/2021		-111-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		182,27	
		Materiales Indirectos	182,27		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			182,27
		20 Fundas industriales	3,00		
		200 Fundas de Empaque	100,00		
		200 Etiquetas	79,27		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°11 para la OP N°8</i>			
24/11/2021		-112-			
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		15,18	
	6.1.10.01.01	Combustible	15,18		
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		1,82	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			17,00
		<i>P/r. pago de combustible a PETROCOMERCIAL GONZANAMA C.E., según factura N° 147-040-000331885</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.209.888,15</b>	<b>1.209.888,15</b>

<sup>38</sup> Registro Auxiliar de Compras N° 002: ubicada en Anexo 18

<sup>39</sup> Orden de Requisición N°11: ubicada en Anexo 4

<sup>40</sup> Orden de Requisición N°8: ubicada en Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 29

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
29/11/2021		<b>VIENEN:</b> -113-		<b>1.209.888,15</b>	<b>1.209.888,15</b>
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		85.477,00	
		Transferencia bancaria #2227792	85.477,00		
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO			85.477,00
		488,44 qq de Café Pergamino Orgánico	85.477,00		
		<i>P/r. venta a FAPECAFES, según factura N° 001-001-000001074, mediante transferencia bancaria #2227792</i>			
29/11/2021		-114-			
	5.1.2	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.04	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO		59.514,23	
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			59.514,23
		488,44 qq de Café Pergamino Orgánico	59.514,23		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001074</i>			
29/11/2021		-115-			
	1.1.5	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>			
	1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE		70,00	
		Sistema Contable SISOFIA	70,00		
	6.1.10	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		8,40	
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			70,60
		Transferencia bancaria # 2344728	70,60		
	2.1.5	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			1,93
	2.1.5.01.04	Retención del IR 2,75%	1,93		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			5,88
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	5,88		
		<i>P/r. pago mensual del Sistema contable Sofía Empresarial a NSIM CIA. LTDA., correspondiente al mes de noviembre, s/f. N° 002-005-000003689, mediante transferencia bancaria # 2344728</i>			
29/11/2021		-116-			
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		88,29	
	5.1.1.03.05	Servicios Básicos			
		Energía Eléctrica	88,29		
	2.1.1	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
	2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		39,92	
		Pago Pendiente de Energía Eléctrica	39,92		
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			128,21
	1.1.1.02.01	Transferencia bancaria #22272320	128,21		
		<i>P/r. pago de Energía Eléctrica por el mes de noviembre a EERSA S.A., s/f. N° 001-003-000642975, mediante transferencia bancaria #22272320</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.355.085,99</b>	<b>1.355.085,99</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 30**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.355.085,99</b>	<b>1.355.085,99</b>
		-117-			
30/11/2021	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			
		Orden de Producción N°8	41,33	41,33	
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	41,33		41,33
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°8<sup>41</sup></i>			
30/11/2021		-118-			
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES			
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	31,41	31,41	
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	31,41		31,41
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
30/11/2021		-119-			
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			
		Orden de Producción N°8	329,03	329,03	
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS			
		<i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°8<sup>42</sup></i>			
30/11/2021		-120-			
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			
		100 libras de Café Tostado Molido Lavado	313,77		
		100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr	313,77		
		100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr	244,61		
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			
		Orden de Producción N°8	872,16		872,16
		<i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°8 de la OP N°8</i>			
30/11/2021		-121-			
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			
		Trasferencia bancaria # 2601167	514,25	514,25	
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			
		44 Lbs. de Café Tostado Lavado	187,00		187,00
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			
		77 Lbs. de Café Tostado Molido Lavado	327,25		327,25
		<i>P/r. venta al señor López Sisalima Ramiro, s/f N° 001-001-000001075, mediante transferencia bancaria # 2601167</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.356.874,17</b>	<b>1.356.874,17</b>

<sup>41</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta

<sup>42</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N°8



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 31

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/11/2021		<b>VIENEN:</b> -122-		<b>1.356.874,17</b>	<b>1.356.874,17</b>
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		103,11	
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		241,60	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			344,71
		44 Lbs. de Café Tostado Lavado	103,11		
		77 Lbs. de Café Tostado Molido Lavado	241,60		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001075</i>			
30/11/2021		-123-			
	<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>			
	6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR		400,00	
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		48,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			382,40
		Transferencia bancaria #22278544	382,40		
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			32,00
	2.1.5.01.05	Retención del IR 8%	32,00		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			33,60
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	33,60		
		<i>P/r. pago por servicios de administración correspondiente al mes de noviembre al Gerente General, s/f. N° 001-001- 000000478, mediante transferencia bancaria #22278544</i>			
30/11/2021		-124-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		93,94	
	5.1.1.03.08	Gas Industrial	93,94		
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN			93,94
		Orden de Producción N°7	77,00		
		Orden de Producción N°8	16,94		
		<i>P/r. transferencia de insumos para la producción al Costo Real<sup>43</sup></i>			
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.357.760,83</b>	<b>1.357.760,83</b>

<sup>43</sup> Ver Anexo 15



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 32

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b> -125-		<b>1.357.760,83</b>	<b>1.357.760,83</b>
30/11/2021	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		376,94	
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa			
		Sueldos y Salarios	209,02		
		Aporte Patronal	23,31		
		Décimo Tercer Sueldo	17,42		
		Décimo Cuarto Sueldo	16,76		
		Fondos de Reserva	17,42		
		Vacaciones	8,71		
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	84,32		
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES		205,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			376,39
		Transferencia bancaria # 23211801	376,39		
	<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>			
	2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR			34,64
	2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			33,33
	2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA			34,64
	2.1.3.04	VACACIONES			17,32
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR			39,28
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			46,35
		<i>P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre, mediante transferencia bancaria # 23211801<sup>44</sup></i>			
30/11/2021		-126-			
	<b>6.1.1</b>	<b>REMUNERACIONES</b>			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		830,77	
		Granda Santin Cecilia Marilu	414,11		
		López Sisalima Ramiro Francisco	416,66		
	<b>6.1.2</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>			
	6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO		69,23	
	6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO		66,67	
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA		69,23	
	6.1.2.04	VACACIONES		34,62	
	<b>6.1.3</b>	<b>APORTE AL IESS</b>			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL		92,63	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			752,26
		Transferencia bancaria # 23003773	374,98		
		Transferencia bancaria # 23211403	377,29		
	<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>			
	2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR			69,23
	2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			66,67
	2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA			69,23
	2.1.3.04	VACACIONES			34,62
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.359.505,92</b>	<b>1.359.334,78</b>

<sup>44</sup> Ver Anexo 9 y 16



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL**

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021

**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 33

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.359.505,92</b>	<b>1.359.334,78</b>
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR			78,51
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			92,63
		<i>P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, según rol depagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre, mediante transferencia bancaria # 23003773 y # 23211403</i>			
<b>30/11/2021</b>		-127-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		46,43	
		Depreciación de Maquinaria y Equipo	46,43		
	<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			46,43
		<i>P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo.<sup>45</sup></i>			
<b>30/11/2021</b>		-128-			
	<b>6.1.8</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>			
	6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		56,42	
	6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		7,50	
	6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		32,41	
	6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		327,47	
	<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			56,42
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			7,50
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			32,41
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS			327,47
		<i>P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.</i>			
<b>30/11/2021</b>		-129-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		4,14	
	5.1.1.03.04	Consumo de Bienes de Menor cuantía	4,14		
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA			4,14
		<i>P/r consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo.<sup>46</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.359.980,29</b>	<b>1.359.980,28</b>

<sup>45</sup> Ver Anexo 11 para las depreciaciones de activos fijos cargados al costo y gasto

<sup>46</sup> Ver Anexo 12 para el consumo y desgaste de bienes, materiales y suministros cargados al costo y gasto



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL**

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021

EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 34

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
30/11/2021		<b>VIENEN:</b> -130-		<b>1.359.980,29</b>	<b>1.359.980,28</b>
	<b>6.1.7</b>	<b>CONSUMOS</b>			
	6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		4,78	
	6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA		1,04	
	6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA		6,94	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			4,78
	1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA			1,04
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA			6,94
		<i>P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.</i>			
01/12/2021		-131-			
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN 2 unidades de Gas industrial 15 KG	38,50	38,50	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			38,50
		<i>P/r. compra de 2 cilindros de gas industrial al señor Secundino Calva a \$19,25 cada uno.</i>			
01/12/2021		-132-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°9	2.203,49	2.203,49	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 20 qq de Café Pergamino Orgánico C2	2.203,49		2.203,49
		<i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N°12<sup>47</sup> para la OP N° 9<sup>48</sup></i>			
01/12/2021		-133-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		64,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	64,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS 16 Sacos de Nylon	64,00		64,00
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°12 para la OP N°9</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.362.299,04</b>	<b>1.362.299,04</b>

<sup>47</sup> Orden de Requisición N°12: ubicada en Anexo 4

<sup>48</sup> Orden de Producción N°9: ubicada en Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 35**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/12/2021		<b>VIENEN:</b> -134-		<b>1.362.299,04</b>	<b>1.362.299,04</b>
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		2,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	2,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			2,00
		4 cartones	2,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°13<sup>49</sup></i>			
01/12/2021		-135-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		125,00	
		Sarmiento Palacios Alexandra	125,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO		5,00	
		Sarmiento Palacios Alexandra	5,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			125,00
		50 Lbs de Café Tostado Descarte C2	125,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			5,00
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001076 al sr. Sarmiento Palacios Alexandra, más pago del envío de la venta</i>			
01/12/2021		-136-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		130,00	
		Transferencia bancaria #7546	130,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			125,00
		Sarmiento Palacios Alexandra	125,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO			5,00
		Sarmiento Palacios Alexandra	5,00		
		<i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001076, mediante transferencia #7546 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
01/12/2021		-137-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		116,71	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			116,71
		50 Lbs de Café Tostado Descarte C2	116,71		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001076</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.362.677,75</b>	<b>1.362.677,75</b>

<sup>49</sup> Orden de Requisición N°13: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 36

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
02/12/2021		<b>VIENEN:</b> -138-		1.362.677,75	1.362.677,75
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		26,79	
	6.1.10.01.01	Combustible	26,79		
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		3,21	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			30,00
		<i>P/r. pago de combustible a PETROCOMERCIAL CARIAMANGA C.E., según factura N° 147-040-000333169</i>			
03/12/2021		-139-			
	<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>			
	6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		25,89	
	6.1.9.03.01	Internet	25,89		
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		3,11	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			26,37
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			0,45
	2.1.5.01.02	Retención del IR 1,75%	0,45		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			2,17
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	2,17		
		<i>P/r. el pago por consumo de internet del mes de noviembre a VISIONNET, s/f. N° 001-002-00012273</i>			
07/12/2021		-140-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		5,50	
	5.1.1.03.05	Servicios Básicos	5,50		
		Agua Potable			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			5,50
		<i>P/r. pago por consumo de Agua Potable de noviembre al GAD del cantón Quilanga, según factura N° 001-003-000082760</i>			
08/12/2021		-141-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		250,00	
		Trasferencia bancaria #2440714	250,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			250,00
		100 Lbs de Café Tostado Descarte C2	250,00		
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001077 a la señora Ojeda Prieto Rebeca, mediante transferencia bancaria #2440714</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.362.992,25</b>	<b>1.362.992,25</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 37

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
08/12/2021		<b>VIENEN:</b> -142-		<b>1.362.992,25</b>	<b>1.362.992,25</b>
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		233,43	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			233,43
		100 Lbs de Café Tostado Descarte C2	233,43		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001077</i>			
08/12/2021		-143-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		111,50	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			4,50
		1 funda de Café Tostado Lavado de 450 gr.	4,50		
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			107,00
		16 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	80,00		
		9 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	27,00		
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001078 a la señora Murillo Torres Diana</i>			
08/12/2021		-144-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		2,38	
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		73,02	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			75,40
		1 funda de Café Tostado Lavado de 450 gr.	2,38		
		16 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	50,83		
		9 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	22,19		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001078</i>			
10/12/2021		-145-			
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		117,79	
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		138,98	
	<b>6.3.2</b>	<b>GASTO DE COMISIONES</b>			
	6.3.2.01	COMISIONES		0,20	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			256,97
		Transferencia bancaria #14150	256,97		
		<i>P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de diciembre, mediante transferencia #14150 en el Bco. de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.363.669,55</b>	<b>1.363.669,55</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 38

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
14/12/2021		<b>VIENEN:</b> -146-		<b>1.363.669,55</b>	<b>1.363.669,55</b>
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°9	132,26	132,26	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			132,26
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa  <i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°9<sup>50</sup></i>	132,26		
14/12/2021		-147-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		33,07	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	33,07		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			33,07
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta  <i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>	33,07		
14/12/2021		-148-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°9	80,30	80,30	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS  <i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°9<sup>51</sup></i>			80,30
14/12/2021		-149-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 200 Lbs. de Café Pilado Pergamino Natural 800 Lbs. de Café Pilado Pergamino Lavado 600 Lbs. de Café Pilado Pergamino Descarte C2	302,01 1.208,02 906,02	2.416,05	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°9  <i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°9 de la OP N°9</i>	2.416,05		2.416,05
15/12/2021		-150-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°10	91.763,82	91.763,82	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 200 qq de Café Orgánico Pergamino C1 600 qq de Café Orgánico Pergamino C2  <i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N°14<sup>52</sup> para la OP N°10</i>	25.659,13 66.104,69		91.763,82
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.458.095,04</b>	<b>1.458.095,04</b>

<sup>50</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta

<sup>51</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N° 9

<sup>52</sup> Orden de Requisición N° 14: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 39

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/12/2021		<b>VIENEN:</b> -151-		<b>1.458.095,04</b>	<b>1.458.095,04</b>
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		622,97	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	622,97		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			622,97
		200 Sacos de Yute	472,97		
		600 Sacos de Nylon	150,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°14 para la OP N°10<sup>53</sup></i>			
15/12/2021		-152-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		2,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	2,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			2,00
		4 cartones	2,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°15<sup>54</sup></i>			
15/12/2021		-153-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		125,00	
		Cuenca Ortiz Klever	125,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO		3,50	
		Cuenca Ortiz Klever	3,50		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			125,00
		50 Lbs de Café Tostado Descarte C2	125,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			3,50
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001080 al sr. Cuenca Ortiz Klever, más él envió de la venta.</i>			
15/12/2021		-154-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		128,50	
		Transferencia bancaria #7557	128,50		
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			125,00
		Cuenca Ortiz Klever	125,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO			3,50
		Cuenca Ortiz Klever	3,50		
		<i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001080, mediante transferencia #7557 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.458.977,01</b>	<b>1.458.977,01</b>

<sup>53</sup> Orden de Producción N° 10: ubicada en Anexo 3

<sup>54</sup> Orden de Requisición N°15: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 40

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
15/12/2021		<b>VIENEN:</b> -155-		<b>1.458.977,01</b>	<b>1.458.977,01</b>
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		116,71	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS 50 Lbs de Café Tostado Descarte C2	116,71		116,71
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001080</i>			
17/12/2021		-156-			
	<b>6.1.5</b>	<b>PAGO DE DIETAS</b>			
	6.1.5.05	DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA		100,00	
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		12,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			112,00
		<i>P/r. pago de dietas a secretario de la Junta directiva por días asistidos a reuniones y talleres, s/f. N° 001-001- 00000380</i>			
20/12/2021		-157-			
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR		122,19	
	2.1.5.01.01	Retención del IR 1%	85,45		
	2.1.5.01.02	Retención del IR 1,75%	0,45		
	2.1.5.01.04	Retención del IR 2,75%	4,29		
	2.1.5.01.05	Retención del IR 8%	32,00		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA		41,65	
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	41,65		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia bancaria #277563	163,84		163,84
		<i>P/r. pago de obligaciones tributarias de noviembre, mediante transferencia bancaria #277563</i>			
20/12/2021		-158-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		85,00	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO 17 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	85,00		85,00
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001081 a la señora Maldonado Paola</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.459.454,57</b>	<b>1.459.454,57</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 41

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
20/12/2021		<b>VIENEN:</b> -159-		1.459.454,57	1.459.454,57
	5.1.2	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		54,01	
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			54,01
		17 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	54,01		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001081</i>			
20/12/2021		-160-			
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		20,00	
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			20,00
		1 funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	5,00		
		5 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	15,00		
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001082 a la señora Soruco Salces Yessica</i>			
20/12/2021		-161-			
	5.1.2	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		15,51	
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			15,51
		1 funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	3,18		
		5 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	12,33		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001082</i>			
21/12/2021		-162-			
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		52,90	
		Orden de Producción N°10	52,90		
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			52,90
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	52,90		
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°10<sup>55</sup></i>			
21/12/2021		-163-			
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		16,53	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	16,53		
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			16,53
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	16,53		
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
<b>SUMAN Y PASAN:</b>				<b>1.459.613,52</b>	<b>1.459.613,52</b>

<sup>55</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 42**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.459.613,52</b>	<b>1.459.613,52</b>
21/12/2021		-164-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°10	1.252,78	1.252,78	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS <i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°10<sup>56</sup></i>			1.252,78
21/12/2021		-165-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
		PRODUCTOS TERMINADOS		93.069,50	
		200 quintales de Café Pergamino Orgánico	25.985,55		
		600 quintales de Café Pergamino	67.083,95		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°10 <i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°10 de la OP N°10</i>	93.069,50		93.069,50
22/12/2021		-166-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO Orden de Producción N°11	502,30	502,30	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA 332,66 Lbs. de Café Pergamino Lavado <i>P/r. envío de materia prima de bodega a producción, según Orden de Requisición N°16<sup>57</sup> para la OP N°11<sup>58</sup></i>	502,30		502,30
22/12/2021		-167-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES Materiales Indirectos	182,27	182,27	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS 20 Fundas industriales 200 Fundas de Empaque 200 Etiquetas <i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción, según Orden de Requisición N°16 para la OP N°11</i>	3,00 100,00 79,27		182,27
22/12/2021		-168-			
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.01	GASTOS DE VIÁTICOS, ALIMENTACIÓN Y MOVILIZACIÓN Sarango Jumbo Ángel	48,00	48,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r. pago de viáticos al vocal de la comisión de Control Interno, según factura N° 002-001-000030</i>			48,00
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.554.668,37</b>	<b>1.554.668,37</b>

<sup>56</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N°10

<sup>57</sup> Orden de Requisición N°16: ubicada en Anexo 4

<sup>58</sup> Orden de Producción N° 11: ubicada en Anexo 3



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 43

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/12/2021		<b>VIENEN:</b> -169-		<b>1.554.668,37</b>	<b>1.554.668,37</b>
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		161,00	
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			161,00
		22 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	110,00		
		17 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	51,00		
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001083 a la señora Cabrera Malla Lucia</i>			
22/12/2021		-170-			
	5.1.2	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		111,81	
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			111,81
		22 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	69,89		
		17 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	41,92		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001083</i>			
22/12/2021		-171-			
	5.1.1	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		1,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	1,00		
	1.1.3	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			1,00
		2 cartones	1,00		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°17<sup>59</sup></i>			
22/12/2021		-172-			
	1.1.2	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		75,00	
		Rizzo Zambrano Betty	75,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO		5,00	
		Rizzo Zambrano Betty	5,00		
	4.1.1	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			70,00
		25 Lbs. De Café Tostado Descarte C2	70,00		
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			5,00
		1 funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	5,00		
	1.1.1	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			5,00
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001085 a la señora Rizzo Zambrano Betty, más el envío de la venta</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.555.022,18</b>	<b>1.555.022,18</b>

<sup>59</sup> Orden de Requisición N°17: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 44

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
22/12/2021		<b>VIENEN:</b> -173-		<b>1.555.022,18</b>	<b>1.555.022,18</b>
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		80,00	
		Transferencia bancaria #7653	80,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			75,00
		Rizzo Zambrano Betty	75,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO			5,00
		Rizzo Zambrano Betty	5,00		
		<i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001085, mediante transferencia #7653 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
22/12/2021		-174-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		58,36	
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		3,18	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			61,53
		25 Lbs. de Café Tostado Descarte C2	58,36		
		1 funda de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	3,18		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001085</i>			
23/12/2021		-175-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		0,50	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	0,50		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			0,50
		1 cartón	0,50		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°18<sup>60</sup></i>			
23/12/2021		-176-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		50,00	
		Espinosa Marín Jorge	50,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO		5,00	
		Espinosa Marín Jorge	5,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			50,00
		10 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	50,00		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			5,00
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001086 al señor Espinosa Marín Jorge, más el envío de la venta.</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.555.219,22</b>	<b>1.555.219,21</b>

<sup>60</sup> Orden de Requisición N° 18: ubicada en Anexo 4



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA

"PROCAFEQ"

LIBRO DIARIO GENERAL

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021

EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 45

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.555.219,22</b>	<b>1.555.219,21</b>
23/12/2021		-177-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		55,00	
		Transferencia bancaria #7942	55,00		
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			50,00
		Espinosa Marín Jorge	50,00		
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO			5,00
		Espinosa Marín Jorge	5,00		
		<i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001086, mediante transferencia #7942 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
23/12/2021		-178-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		31,77	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			31,77
		10 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	31,77		
		<i>P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001086</i>			
27/12/2021		-179-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS		250,00	
		Transferencia bancaria #230077	250,00		
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			250,00
		100 Lbs de Café Tostado Descarte C2	250,00		
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001087 a la señora Ojeda Prieto Rebeca, mediante transferencia bancaria #230077</i>			
27/12/2021		-180-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		233,43	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			233,43
		100 Lbs de Café Tostado Descarte C2	233,43		
		<i>P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001087</i>			
27/12/2021		-181-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		0,50	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	0,50		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS			0,50
		1 cartón	0,50		
		<i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°19<sup>61</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.555.789,91</b>	<b>1.555.789,91</b>

<sup>61</sup> Orden de Requisición N°19: ubicada en Anexo 4



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 46**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.555.789,91</b>	<b>1.555.789,91</b>
27/12/2021		-182-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR Tamayo Cordero Fabián	49,00	49,00	
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO Tamayo Cordero Fabián	3,00	3,00	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO 2 fundas de Café Tostado Lavado de 450 gr.	9,00		9,00
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO 8 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	40,00		40,00
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA <i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001088 al señor Tamayo Cordero Fabián, más el envío de la venta</i>			3,00
27/12/2021		-183-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia bancaria #7531	52,00	52,00	
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR Tamayo Cordero Fabián	49,00		49,00
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO Tamayo Cordero Fabián <i>P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001088, mediante transferencia #7531 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>	3,00		3,00
27/12/2021		-184-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		4,75	
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		25,42	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS 2 fundas de Café Tostado Lavado de 450 gr. 8 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr. <i>P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001088</i>	4,75 25,42		30,17
27/12/2021		-185-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		2,00	
	5.1.1.03.01	Materiales Indirectos	2,00		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS 4 Cartones <i>P/r. envío de materiales indirectos de bodega a producción para productos terminados, según Orden de Requisición N°20<sup>62</sup></i>	2,00		2,00
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.555.926,08</b>	<b>1.555.926,08</b>

<sup>62</sup> Orden de Requisición N° 20: ubicada en Anexo 4



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"  
LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 47

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.555.926,08</b>	<b>1.555.926,08</b>
27/12/2021		-186-			
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR Cuenca Ortiz Klever	125,00	125,00	
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO Cuenca Ortiz Klever	4,00	4,00	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO 50 Lbs de Café Tostado Descarte C2	125,00		125,00
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			4,00
		<i>P/r. venta, según factura N° 001-001-000001089 al sr. Cuenca Ortiz Klever, más él envió de la venta</i>			
27/12/2021		-187-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS Transferencia bancaria #7613	129,00	129,00	
	<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR Cuenca Ortiz Klever	125,00		125,00
	1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO Cuenca Ortiz Klever	4,00		4,00
		<i>P/r. depósito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001089, mediante transferencia #7613 al Banco de Loja Cta. Cte. #2900420543</i>			
27/12/2021		-188-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		116,71	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS 50 Lbs de Café Tostado Descarte C2	116,71		116,71
		<i>P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001089</i>			
27/12/2021		-189-			
	<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>			
	1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE Sistema Contable SISOFIA	70,00	70,00	
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		8,40	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	CAJA			70,60
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			1,93
	2.1.5.01.04	Retención del IR 2,75%	1,93		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			5,88
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	5,88		
		<i>P/r. pago mensual del Sistema contable Sofía Empresarial a NSIM CIA. LTDA., según factura N° 002-005-000003771</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.556.379,19</b>	<b>1.556.379,19</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 48

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.556.379,19</b>	<b>1.556.379,19</b>
28/12/2021		-190-			
	<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>			
	6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR		400,00	
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.02	GASTO IVA		48,00	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			382,40
		Transferencia bancaria #23037101	382,40		
	<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>			
	2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR			32,00
	2.1.5.01.05	Retención del IR 8%	32,00		
	2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA			33,60
	2.1.5.02.05	Retención del IVA 70%	33,60		
		<i>P/r. pago por servicios de administración correspondiente a diciembre al Gerente General, según factura N° 001-001-000000479, mediante transferencia #23037101</i>			
28/12/2021		-191-			
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA		67,50	
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO			67,50
		25 Lbs de Café Tostado Descarte C2	67,50		
		<i>P/r. venta, s/f. N° 001-001-000001090 al sr. Cevallos Isauro</i>			
28/12/2021		-192-			
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO		58,36	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS			58,36
		25 Lbs de Café Tostado Descarte C2	58,36		
		<i>P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001090</i>			
29/12/2021		-193-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		72,78	
	5.1.1.03.05	Servicios Básicos			
		Energía Eléctrica	72,78		
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.01	CAJA			72,78
		<i>P/r. pago por consumo de Energía Eléctrica del mes de diciembre, según factura N° 001-003-000865266</i>			
29/12/2021		-194-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		41,33	
		Orden de Producción N°11	41,33		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			41,33
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa	41,33		
		<i>P/r. distribución de mano de obra de la OP N°11<sup>63</sup></i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.557.067,16</b>	<b>1.557.067,16</b>

<sup>63</sup> Ver Anexo 7 y 8 para la distribución de la mano de obra directa e indirecta



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL  
Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 49**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.557.067,16</b>	<b>1.557.067,16</b>
29/12/2021		-195-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		31,41	
	5.1.1.03.02	Mano de Obra Indirecta	31,41		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA			31,41
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	31,41		
		<i>P/r. transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real</i>			
29/12/2021		-196-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO		324,67	
		Orden de Producción N°11	324,67		
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS			324,67
		<i>P/r. aplicación de la tasa predeterminada a la OP N°11<sup>64</sup></i>			
29/12/2021		-197-			
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS		868,30	
		100 libras de Café Tostado Molido Lavado	312,51		
		100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr	312,51		
		100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr	243,29		
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO			868,30
		Orden de Producción N°11	868,30		
		<i>P/r. liquidación de la hoja de costos N°11 de la OP N°11</i>			
30/12/2021		-198-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		17,13	
	5.1.1.03.08	Gas Industrial	17,13		
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN			17,13
		Orden de Producción N°11	17,13		
		<i>P/r. transferencia de insumos para la producción al Costo Real<sup>65</sup></i>			
30/12/2021		-199-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.02	MANO DE OBRA		307,51	
	5.1.1.02.01	Mano de Obra Directa			
		Sueldos y Salarios	161,78		
		Aporte Patronal	18,04		
		Décimo Tercer Sueldo	13,48		
		Décimo Cuarto Sueldo	12,97		
		Fondos de Reserva	13,48		
		Vacaciones	6,74		
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.558.616,18</b>	<b>1.558.308,68</b>

<sup>64</sup> Ver Anexo 10 en la Hoja de Costos N°11

<sup>65</sup> Ver Anexo15



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 50

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b>		<b>1.558.616,18</b>	<b>1.558.308,68</b>
	5.1.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	81,01		
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES		274,44	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			376,39
		Transferencia bancaria #23440156	376,39		
	<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>			
	2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR			34,64
	2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			33,33
	2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA			34,64
	2.1.3.04	VACACIONES			17,32
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR			39,28
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			46,35
		<i>P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre, mediante transferencia bancaria #23440156<sup>66</sup></i>			
<b>30/12/2021</b>		-200-			
	<b>6.1.1</b>	<b>REMUNERACIONES</b>			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		830,77	
		Granda Santin Cecilia Marilu	414,11		
		López Sisalima Ramiro Francisco	416,66		
	<b>6.1.2</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>			
	6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO		69,23	
	6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO		66,67	
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA		69,23	
	6.1.2.04	VACACIONES		34,62	
	<b>6.1.3</b>	<b>APORTE AL IESS</b>			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL		92,63	
	<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>			
	1.1.1.02	BANCOS			752,26
		Transferencia bancaria # 23440113	374,98		
		Transferencia bancaria # 22147414	377,29		
	<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>			
	2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR			69,23
	2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR			66,67
	2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA			69,23
	2.1.3.04	VACACIONES			34,62
	<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>			
	2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR			78,51
	2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR			92,63
		<i>P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, según rol depagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre, mediante transferencia bancaria # 23440113 y # 22147414</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.560.053,77</b>	<b>1.560.053,77</b>

<sup>66</sup> Ver Anexo 9 y 16



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE  
LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO DIARIO GENERAL**

Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021

EXPRESADO EN DÓLARES \$

FOLIO N° 51

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021		<b>VIENEN:</b> -201-		1.560.053,77	1.560.053,77
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		46,43	
	5.1.1.03.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo	46,43		
	<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
	1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO			46,43
		<i>P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo.<sup>67</sup></i>			
31/12/2021		-202-			
	<b>6.1.8</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>			
	6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		56,42	
	6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		7,50	
	6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		32,41	
	6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		327,47	
	<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>			
	1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS			56,42
	1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES			7,50
	1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			32,41
	1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS			327,47
		<i>P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.</i>			
31/12/2021		-203-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES		4,14	
	5.1.1.03.04	Consumo de Bienes de Menor cuantía			
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA	4,14		4,14
		<i>P/r. consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo.<sup>68</sup></i>			
31/12/2021		-204-			
	<b>6.1.7</b>	<b>CONSUMOS</b>			
	6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA		4,78	
	6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA		1,04	
	6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA		6,94	
	<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			4,78
	1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA			1,04
	<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>			
	1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA			6,94
		<i>P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.560.540,90</b>	<b>1.560.540,90</b>

<sup>67</sup> Ver Anexo 11 para las depreciaciones de activos fijos cargados al costo y gasto

<sup>68</sup> Ver Anexo 12 para el consumo y desgaste de bienes, materiales y suministros cargados al costo y gasto



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**

**"PROCAFEQ"  
LIBRO DIARIO GENERAL**

**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**FOLIO N° 52**

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021		<b>VIENEN:</b> -205-		<b>1.560.540,90</b>	<b>1.560.540,90</b>
	<b>6.1.6</b>	<b>SISTEMAS TECNOLOGICOS</b>			
	6.1.6.01	GASTO DE SISTEMA CONTABLE		280,00	
	<b>1.1.5</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>			
	1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE			280,00
	1.1.5.03.01	Sistema Contable SISOFIA	280,00		
		<i>P/r. gasto del sistema contable correspondiente al mes de octubre, noviembre y diciembre</i>			
		<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>1.560.820,90</b>	<b>1.560.820,90</b>
31/12/2021		-206-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS		6.296,39	
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES			5.926,38
	5.1.1.05	VARIACIÓN DEL COSTO			370,01
		<i>P/r. la variación del costo real sobre los aplicados</i>			
31/12/2021		-207-			
	<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			
	5.1.1.05	VARIACIÓN DEL COSTO		370,01	
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO			3,29
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			1,42
	5.1.2.03	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO			0,74
	5.1.2.04	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO			364,57
		<i>P/r el cierre de variación de los costos indirectos de producción</i>			
31/12/2021		-208-			
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO		2.130,50	
	4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		1.162,25	
	4.1.1.03	VENTA DE CAFÉ PERGAMINO		720,00	
	4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO		295.912,75	
	<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>			
	5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO			1.854,43
	5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO			799,09
	5.1.2.03	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO			419,17
	5.1.2.04	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO			205.667,70
	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			91.185,11
		<i>P/r. utilidad bruta en ventas</i>			
		<b>SUMAN Y PASAN:</b>		<b>1.867.412,80</b>	<b>1.867.412,80</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**LIBRO DIARIO GENERAL**  
**Del 01 de Octubre al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

FOLIO N° 53

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		<b>VIENEN:</b> -209-		<b>1.867.412,80</b>	<b>1.867.412,80</b>
31/12/2021	<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>			
	4.1.1.05	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		91.185,11	
	<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>			
	3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			81.915,20
	<b>6.1.1</b>	<b>REMUNERACIONES</b>			
	6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			2.492,31
	<b>6.1.2</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>			
	6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO			207,69
	6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO			200,00
	6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA			207,69
	6.1.2.04	VACACIONES			103,85
	<b>6.1.3</b>	<b>APORTE AL IESS</b>			
	6.1.3.01	APORTE PATRONAL			277,89
	<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>			
	6.1.4.01	GASTOS DE VIÁTICOS, ALIMENTACIÓN Y MOVILIZACIÓN			798,00
	6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES			611,08
	<b>6.1.5</b>	<b>PAGO DE DIETAS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN</b>			
	6.1.5.03	DIETAS A ADMINISTRADOR DE LA JUNTA DIRECTIVA			438,50
	6.1.5.05	DIETAS SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA			100,00
	<b>6.1.6</b>	<b>SISTEMAS TECNOLÓGICOS</b>			
	6.1.6.01	GASTO DE SISTEMA CONTABLE			280,00
	<b>6.1.7</b>	<b>CONSUMOS</b>			
	6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			14,33
	6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA			3,12
	6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA			20,83
	<b>6.1.8</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>			
	6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS			169,26
	6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			22,50
	6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			97,23
	6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO			982,40
	<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>			
	6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS			77,67
	6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR			1.200,00
	<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>			
	6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			76,79
	6.1.10.02	GASTO IVA			199,74
	<b>6.2.2</b>	<b>TRANSPORTE</b>			
	6.2.2.01	TRANSPORTE EN VENTAS			162,00
	<b>6.3.1</b>	<b>INTERESES PAGADOS</b>			
	6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS			526,43
	<b>6.3.2</b>	<b>GASTO DE COMISIONES</b>			
	6.3.2.01	COMISIONES			0,60
31/12/2021		<i>P/r cierre de cuentas del gasto a la utilidad del ejercicio</i> -210-			
	<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>			
	3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		81.915,20	
	<b>7</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>			
	7.1	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS			81.915,20
		<i>P/r. cierre de la utilidad del ejercicio</i>			
<b>SUMAS IGUALES</b>				<b>2.040.513,11</b>	<b>2.040.513,11</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO DISPONIBLE

**Código:** 1.1.1

**Cuenta:** CAJA

**Código:** 1.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	359,50		359,50
01/10/2021	P/r. compra de 4 cilindros de gas industrial	2		77,00	282,50
04/10/2021	P/r. pago por consumo de internet, s/f N° 001-002-00010424	5		26,37	256,13
08/10/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 115-040-000857540	15		39,00	217,13
11/10/2021	P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica, s/f N° 001-001-000000477	16		45,09	172,04
14/10/2021	P/r. envió de la venta, s/f N° 001-001-0001060	26		4,00	168,04
18/10/2021	P/r. el pago mensual del Sistema contable, s/f N° 002-005-000003558	30		70,60	97,45
18/10/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-000001061	32		6,00	91,45
19/10/2021	P/r. pago de agua potable, s/f N° 001-003-000081261	39		5,50	85,95
25/10/2021	P/r. retiro de dinero del Banco de Loja	50	170,00		255,95
26/10/2021	P/r. pago del transporte Quilanga-Catamayo de la venta efectuada en la factura N° 0001063	55		160,38	95,57
29/10/2021	P/r. venta s/f N° 001-001-000001065	62	47,50		143,07
29/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001066	64	250,00		393,07
29/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001067	66	186,00		579,07
29/10/2021	P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica, s/f N° 001-003-000403983	69		33,87	545,20
02/11/2021	P/r. compra de 5 cilindros de gas industrial	77		96,25	448,95
05/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001068	81	160,00		608,95
05/11/2021	P/r. el pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00011090	83		26,37	582,58
10/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001069	84	51,00		633,58
15/11/2021	P/r. pago por consumo de Agua Potable, s/f N° 001-003-000082011	91		5,50	628,08
16/11/2021	P/r. compra, s/f N° 001-002-0000217	94		132,64	495,44
23/11/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-000001072	106		4,00	491,44
24/11/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 147-040-000331885	112		17,00	474,44
01/12/2021	P/r. compra de 2 cilindros de gas industrial	131		38,50	435,94
01/12/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-00001076	135		5,00	430,94
02/12/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 147-040-000333169	138		30,00	400,93
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>1.224,00</b>	<b>823,07</b>	<b>400,93</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO DISPONIBLE

**Código:** 1.1.1

**Cuenta:** CAJA

**Código:** 1.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>1.224,00</b>	<b>823,07</b>	<b>400,93</b>
03/12/2021	P/r. el pago por consumo de internet, s/f. N° 001-002-00012273	139		26,37	374,57
07/12/2021	P/r. pago por consumo de Agua Potable, s/f N° 001-003-000082760	140		5,50	369,07
08/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001078	143	111,50		480,57
15/12/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-001080	153		3,50	477,07
17/12/2021	P/r. pago de dietas a secretario de la Junta directiva, s/f N° 001-001-00000380	156		112,00	365,07
20/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001081	158	85,00		450,07
20/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001082	160	20,00		470,07
22/12/2021	P/r. pago de viáticos al vocal de la comisión de Control Interno, s/f N° 002-001-000030	168		48,00	422,07
22/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001083	169	161,00		583,07
22/12/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-001085	172		5,00	578,07
23/12/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-001086	176		5,00	573,07
27/12/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-001088	182		3,00	570,07
27/12/2021	P/r. envío de la venta, s/f N° 001-001-001089	186		4,00	566,07
27/12/2021	P/r. pago mensual del Sistema contable, s/f N° 002-005-000003771	189		70,60	495,47
28/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001090	191	67,50		562,97
29/12/2021	P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica, s/f N° 001-003-000865266	193		72,78	490,19
<b>SUMAN</b>			<b>1.669,00</b>	<b>1.178,81</b>	<b>490,19</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO DISPONIBLE

**Código:** 1.1.1

**Cuenta:** BANCOS

**Código:** 1.1.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	3.601,00		3.601,00
07/10/2021	P/r. compra de 500 sacos de yute (IMP2018), s/f. N°001-008-000000231	11		1.299,20	2.301,80
07/10/2021	P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna a finca de socios, s/f N° 001-001-000108	12		225,00	2.076,80
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>3.601,00</b>	<b>1.524,20</b>	<b>2.076,80</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO DISPONIBLE

**Código:** 1.1.1

**Cuenta:** BANCOS

**Código:** 1.1.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>3.601,00</b>	<b>1.524,20</b>	<b>2.076,80</b>
11/10/2021	P/r. pago de aportes al IESS del mes de septiembre	17		256,97	1.819,83
14/10/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001060	27	49,00		1.868,83
18/10/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001061	33	256,00		2.124,83
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43		244,09	1.880,74
20/10/2021	P/r. pago de una cuenta por pagar	44		1.160,28	720,46
22/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001061	47	210.435,75		211.156,21
22/10/2021	P/r. pago de una cuenta por pagar	49		3.200,00	207.956,21
25/10/2021	P/r. retiro de dinero del Banco de Loja	50		170,00	207.786,21
29/10/2021	P/r. de dietas a administración, s/f N° 001-001-000000477	68		382,40	207.403,81
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de octubre	71		376,39	207.027,42
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de octubre	72		752,26	206.275,16
04/11/2021	P/r. la compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005351	80		7.213,74	199.061,42
10/11/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de octubre	86		256,97	198.804,45
17/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001070	96	712,80		199.517,25
22/11/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de octubre	98		77,65	199.439,60
23/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001071	103	250,00		199.689,60
23/11/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001072	107	49,00		199.738,60
23/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005364	109		1.245,62	198.492,98
29/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001074	113	85.477,00		283.969,98
29/11/2021	P/r. el pago mensual del Sistema contable Sofía, s/f N° 002-005-000003689	115		70,60	283.899,39
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>300.830,55</b>	<b>16.931,16</b>	<b>283.899,39</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO DISPONIBLE

**Código:** 1.1.1

**Cuenta:** BANCOS

**Código:** 1.1.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>300.830,55</b>	<b>16.931,16</b>	<b>283.899,39</b>
29/11/2021	P/r. pago de Energía Eléctrica por el mes de noviembre, s/f N° 001-003-000642975	116		128,21	283.771,18
30/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001075	121	514,25		284.285,43
30/11/2021	P/r. pago de dietas a administración, según factura N° 001-001-000000478	123		382,40	283.903,03
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre	125		376,39	283.526,64
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre	126		752,26	282.774,38
01/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001076	136	130,00		282.904,38
08/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001077	141	250,00		283.154,38
10/12/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de diciembre	145		256,97	282.897,41
15/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001080	154	128,50		283.025,91
20/12/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de noviembre	158		163,84	282.862,07
22/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001085	173	80,00		282.942,07
23/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001086	191	55,00		282.997,07
27/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001087	179	250,00		283.247,07
27/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001088	183	52,00		283.299,07
27/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001089	187	129,00		283.428,07
28/12/2021	P/r. pago de dietas a administración, s/f N° 001-001-000000479	190		382,40	283.045,67
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre	199		376,39	282.669,28
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre	200		752,26	281.917,02
<b>SUMAN</b>			<b>302.419,30</b>	<b>20.502,28</b>	<b>281.917,02</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO DISPONIBLE

**Código:** 1.1.1

**Cuenta:** COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO

**Código:** 1.1.1.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	5.000,00		5.000,00
06/10/2021	P/r. la acreditación de la cuenta por cobrar	6	5.400,00		10.400,00
13/10/2021	P/r. pago de dietas a presidente, s/f N° 001-001-000000028	24		196,00	10.204,00
18/10/2021	P/r. pago de última cuota del préstamo bancario	29		6.000,06	4.203,94
20/10/2021	P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna a finca de socios, s/f N° 001-001-000000128	42		225,00	3.978,94
21/10/2021	P/r. la adquisición de un préstamo bancario	45	10.000,00		13.978,94
22/10/2021	P/r. P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna a finca de socios, s/f N° 001-001-000000376	46		300,00	13.678,94
16/11/2021	P/r. pago de dietas a presidente, s/f N° 001-001-000000029	109		242,50	13.436,44
<b>SUMAS</b>			<b>20.400,00</b>	<b>6.963,56</b>	<b>13.436,44</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO FINANCIERO

**Código:** 1.1.2

**Cuenta:** CUENTAS POR COBRAR

**Código:** 1.1.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	5.400,00		5.400,00
06/10/2021	P/r. la acreditación de la cuenta por cobrar	6		5.400,00	0,00
14/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001060	26	45,00		45,00
14/10/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001060	27		45,00	0,00
18/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001061	32	250,00		250,00
18/10/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001061	33		250,00	0,00
23/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001072	106	45,00		45,00
23/11/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001072	107		45,00	0,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>5.740,00</b>	<b>5.740,00</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**Cuenta Principal:** ACTIVO FINANCIERO

**Código:** 1.1.2

**Cuenta:** CUENTAS POR COBRAR

**Código:** 1.1.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>5.740,00</b>	<b>5.740,00</b>	<b>0,00</b>
01/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001076	135	125,00		125,00
01/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001076	136		125,00	0,00
15/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001080	153	125,00		125,00
15/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001080	154		125,00	0,00
22/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001085	172	75,00		75,00
22/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001085	173		75,00	0,00
23/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001086	176	50,00		50,00
23/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001086	177		50,00	0,00
27/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001088	182	49,00		49,00
27/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001088	183		49,00	0,00
27/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001089	186	125,00		125,00
27/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001089	187		125,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>6.289,00</b>	<b>6.289,00</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** ACTIVO FINANCIERO

**Código:** 1.1.2

**Cuenta:** CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO

**Código:** 1.1.2.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
14/10/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001060	26	4,00		4,00
14/10/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001060	27		4,00	0,00
18/10/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001061	32	6,00		6,00
18/10/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001061	33		6,00	0,00
23/11/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001072	106	4,00		4,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>14,00</b>	<b>10,00</b>	<b>4,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: ACTIVO FINANCIERO

Código: 1.1.2

Cuenta: CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO

Código: 1.1.2.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>14,00</b>	<b>10,00</b>	<b>4,00</b>
23/11/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001072	107		4,00	0,00
01/12/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001076	135	5,00		5,00
01/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001076	136		5,00	0,00
15/12/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001080	153	3,50		3,50
15/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001080	154		3,50	0,00
22/12/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001085	172	5,00		5,00
22/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001085	173		5,00	0,00
23/12/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001086	176	5,00		5,00
23/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001086	177		5,00	0,00
27/12/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001088	182	3,00		3,00
27/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001088	183		3,00	0,00
27/12/2021	P/r. envió de la venta, s/f. N° 001-001-000001089	186	4,00		4,00
27/12/2021	P/r. deposito realizado de la venta de la factura N° 001-001-000001089	187		4,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>39,50</b>	<b>39,50</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INVENTARIOS

**Código:** 1.1.3

**Cuenta:** MATERIA PRIMA DIRECTA

**Código:** 1.1.3.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	293.000,00		293.000,00
01/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 1	3		1.100,00	291.900,00
07/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de la OP N°1	10	1.210,56		293.110,56
08/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 2	13		1.135,25	291.975,31
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3	22		191.000,00	100.975,31
20/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 6	40		1.100,00	99.875,31
26/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de la OP N°4	54	1.210,56		101.085,88
27/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7	56		698,34	100.387,53
02/11/2021	P/r. Orden de Requisición N°8	78		2.200,00	98.187,53
04/11/2021	P/r. compra, según Registro Auxiliar de Compras N° 001	80	7.286,61		105.474,14
15/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de la OP N°6	90	2.406,81		107.880,95
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 9	92		2.258,18	105.622,78
23/11/2021	P/r. compra, según Registro Auxiliar de Compras N° 002	109	1.258,20		106.880,98
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N°11	110		501,80	106.379,18
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N°12	132		2.203,49	104.175,69
14/12/2021	P/r. la liquidación de la hoja de costos de la OP N°9	149	2.416,05		106.591,74
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N°14	150		91.763,82	14.827,92
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N°16	166		502,30	14.325,61
<b>SUMAN</b>			<b>308.788,80</b>	<b>294.463,18</b>	<b>14.325,61</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INVENTARIOS

**Código:** 1.1.3

**Cuenta:** PRODUCTOS EN PROCESO

**Código:** 1.1.3.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 1	3	1.100,00		1.100,00
07/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°1	7	69,28		1.169,28
07/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°1	9	41,28		1.210,56
07/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°1	10		1.210,56	0,00
08/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 2	13	1.135,25		1.135,25
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>2.345,81</b>	<b>1.210,56</b>	<b>1.135,25</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INVENTARIOS

**Código:** 1.1.3

**Cuenta:** PRODUCTOS EN PROCESO

**Código:** 1.1.3.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>2.345,81</b>	<b>1.210,56</b>	<b>1.135,25</b>
12/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°2	18	62,35		1.197,60
12/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°2	20	217,46		1.415,07
12/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°2	21		1.415,07	0,00
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3	22	191.000,00		191.000,00
19/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°3	35	107,38		191.107,38
19/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°3	37	3.051,34		194.158,72
19/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°3	38		194.158,72	0,00
20/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 6	40	1.100,00		1.100,00
26/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°4	51	69,28		1.169,28
26/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°4	53	41,28		1.210,56
26/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°4	54		1.210,56	0,00
27/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7	56	698,34		698,34
29/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°5	58	69,28		767,62
29/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°5	60	457,27		1.224,90
29/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°5	61		1.224,90	0,00
02/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 8	78	2.200,00		2.200,00
15/11/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°6	87	132,26		2.332,26
15/11/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°6	89	74,55		2.406,81
15/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°6	90		2.406,81	0,00
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 9	92	2.258,18		2.258,18
23/11/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°7	99	119,03		2.377,21
23/11/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°7	101	426,43		2.803,64
23/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°7	102		2.803,64	0,00
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 11	110	501,80		501,80
30/11/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°8	117	41,33		543,13
30/11/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°8	119	329,03		872,16
30/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°8	120		872,16	0,00
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 12	132	2.203,49		2.203,49
14/12/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°9	146	132,26		2.335,75
14/12/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°9	148	80,30		2.416,05
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 14	150	91.763,82		91.763,82
21/12/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°10	162	52,90		91.816,72
21/12/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°10	164	1.252,78		93.069,50
21/12/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°10	165		93.069,50	0,00
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 16	166	502,30		502,30
29/12/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°11	194	41,33		543,64
29/12/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°11	196	324,67		868,30
29/12/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°11	197		868,30	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>301.656,27</b>	<b>301.656,27</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INVENTARIOS

**Código:** 1.1.3

**Cuenta:** PRODUCTOS TERMINADOS

**Código:** 1.1.3.03

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>AS</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	27.715,50		27.715,50
12/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°2	21	1.415,07		29.130,57
14/10/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001060	28		23,58	29.106,99
18/10/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001061	34		234,72	28.872,27
19/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°3	38	194.158,72		223.030,99
22/10/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001061	48		146.518,04	76.512,95
29/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°5	61	1.224,90		77.737,85
29/10/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001065	63		46,94	77.690,90
29/10/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001066	65		234,72	77.456,19
29/10/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001067	67		123,68	77.332,50
05/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001068	81		103,18	77.229,32
10/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001069	85		33,97	77.195,36
17/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001070	97		419,91	76.775,44
23/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos de OP N°7	116	2.803,64		79.579,08
23/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001071	104		233,75	79.345,34
23/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001072	122		23,43	79.321,90
29/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001074	114		59.514,23	19.807,67
30/11/2021	P/r. la liquidación de la hoja de costos de la OP N°8	120	872,16		20.679,83
30/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001075	122		344,71	20.335,12
01/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001076	137		116,71	20.218,40
08/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001077	142		233,43	19.984,97
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>228.189,98</b>	<b>208.205,00</b>	<b>19.984,97</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INVENTARIOS

**Código:** 1.1.3

**Cuenta:** PRODUCTOS TERMINADOS

**Código:** 1.1.3.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>228.189,98</b>	<b>208.205,00</b>	<b>19.984,97</b>
08/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001078	144		75,40	19.909,58
15/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001080	155		116,71	19.792,86
20/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001081	159		54,01	19.738,86
20/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001082	161		15,51	19.723,35
21/12/2021	P/r. la liquidación de la hoja de costos de la OP N°10	165	93.069,50		112.792,86
22/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001083	170		111,81	112.681,05
22/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001085	174		61,53	112.619,51
23/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001086	178		31,77	112.587,75
27/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001087	180		233,43	112.354,32
27/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001088	184		30,17	112.324,15
27/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001089	188		116,71	112.207,44
28/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001090	192		58,36	112.149,08
29/12/2021	P/r. la liquidación de la hoja de costos de la OP N°11	197	868,30		113.017,38
<b>SUMAN</b>			<b>322.127,79</b>	<b>209.110,40</b>	<b>113.017,38</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INVENTARIOS

**Código:** 1.1.3

**Cuenta:** MATERIALES INDIRECTOS

**Código:** 1.1.3.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	5.094,00		5.094,00
01/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 1	4		2,00	5.092,00
07/10/2021	P/r. compra s/f. N°001-008-000000231	11	1.299,20		6.391,20
08/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 2	14		40,00	6.351,20
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3	23		3.572,30	2.778,90
14/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 4	25		0,50	2.778,40
18/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 5	31		10,00	2.768,40
20/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 6	41		2,00	2.766,40
27/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7	57		336,00	2.430,40
02/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 8	79		4,00	2.426,40
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 9	93		80,00	2.346,40
16/11/2021	P/r. compra, s/f N° 001-002-0000217	94	135,00		2.481,40
23/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 10	105		0,50	2.480,90
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 11	111		182,27	2.298,62
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 12	133		64,00	2.234,62
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 13	134		2,00	2.232,62
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 14	151		622,97	1.609,65
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 15	152		2,00	1.607,65
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 16	167		182,27	1.425,38
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 17	171		1,00	1.424,38
23/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 18	175		0,50	1.423,88
27/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 19	181		0,50	1.423,38
27/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 20	185		2,00	1.421,38
<b>SUMAN</b>			<b>6.528,20</b>	<b>5.106,82</b>	<b>1.421,38</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INVENTARIOS

**Código:** 1.1.3

**Cuenta:** SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

**Código:** 1.1.3.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	63,50		63,50
29/10/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	76		4,78	58,72
30/11/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	130		4,78	53,94
31/12/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	204		4,78	49,17
<b>SUMAN</b>			<b>63,50</b>	<b>14,33</b>	<b>49,17</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO DIARIO

Cuenta Principal: INVENTARIOS

Código: 1.1.3

Cuenta: MATERIALES DE LIMPIEZA

Código: 1.1.3.06

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	30,00		30,00
29/10/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	76		1,04	28,96
30/11/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	130		1,04	27,92
31/12/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	204		1,04	26,88
SUMAN			30,00	3,12	26,88



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: OTROS INVENTARIOS

Código: 1.1.4

Cuenta: INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN

Código: 1.1.4.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. compra de 4 cilindros de gas industrial	2	77,00		77,00
29/10/2021	P/r. Transferencia de insumos para la producción al Costo Real	70		62,18	14,82
02/11/2021	P/r. compra de 5 cilindros de gas industrial	77	96,25		111,07
30/11/2021	P/r. Transferencia de insumos para la producción al Costo Real	124		93,94	17,13
01/12/2021	P/r. compra de 2 cilindros de gas industrial	131	38,50		55,63
30/12/2021	P/r. Transferencia de insumos para la producción al Costo Real	198		17,13	38,50
SUMAN			211,75	173,25	38,50



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OTROS INVENTARIOS

**Código:** 1.1.4

**Cuenta:** BIENES DE MENOR CUANTÍA

**Código:** 1.1.4.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	398,25		398,25
29/10/2021	P/r consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo.	75		4,14	394,11
29/10/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	76		6,94	387,16
30/11/2021	P/r consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo.	129		4,14	383,02
30/11/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	130		6,94	376,07
31/12/2021	P/r consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo.	203		4,14	371,93
31/12/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto.	204		6,94	364,98
<b>SUMAN</b>			<b>398,25</b>	<b>33,27</b>	<b>364,98</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OTROS ACTIVOS CORRIENTES

**Código:** 1.1.5

**Cuenta:** ANTICIPO RETENCIÓN IR

**Código:** 1.1.5.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
17/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-000001070	96	7,20		7,20
<b>SUMAN</b>			<b>7,20</b>	<b>0,00</b>	<b>7,20</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OTROS ACTIVOS CORRIENTES

**Código:** 1.1.5

**Cuenta:** SISTEMA CONTABLE

**Código:** 1.1.5.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	70,00		70,00
18/10/2021	P/r. pago, s/f N° 002-005-000003558	30	70,00		140,00
29/11/2021	P/r. pago s/f N° 002-005-000003686	115	70,00		210,00
27/12/2021	P/r. pago s/f N° 002-005-000003771	189	70,00		280,00
31/12/2021	P/r. gasto por sistema contable	205		280,00	0,00
<b>SUMAS</b>			<b>280,00</b>	<b>280,00</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.1

Cuenta: TERRENOS

Código: 1.2.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	5.587,60		5.587,60
SUMAN			5.587,60	0,00	5.587,60



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.1

Cuenta: EDIFICIOS

Código: 1.2.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	14.253,57		14.253,57
SUMAN			14.253,57	0,00	14.253,57



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.1

Cuenta: MUEBLES Y ENSERES

Código: 1.2.1.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	1.000,00		1.000,00
SUMAN			1.000,00	0,00	1.000,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.1

Cuenta: MAQUINARIA Y EQUIPO

Código: 1.2.1.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	6.190,00		6.190,00
					0,00
SUMAN			6.190,00	0,00	6.190,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.1

Cuenta: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Código: 1.2.1.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	1.750,00		1.750,00
SUMAN			1.750,00	0,00	1.750,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.1

Cuenta: VEHÍCULOS

Código: 1.2.1.06

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1	24.560,00		24.560,00
SUMAN			24.560,00	0,00	24.560,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD  
PLANTA Y EQUIPO

Código: 1.2.2

Cuenta: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS

Código: 1.2.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74		56,42	56,42
30/11/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128		56,42	112,84
31/12/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202		56,42	169,26
SUMAN			0,00	169,26	169,26



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO **Código:** 1.2.2

**Cuenta:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES **Código:** 1.2.2.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74		7,50	7,50
30/11/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128		7,50	15,00
31/12/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202		7,50	22,50
SUMAN			0,00	22,50	22,50



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO **Código:** 1.2.2

**Cuenta:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO **Código:** 1.2.2.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	73		46,43	46,43
30/11/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	127		46,43	92,85
31/12/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	201		46,43	139,28
SUMAN			0,00	139,28	139,28



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO **Código:** 1.2.2

**Cuenta:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN **Código:** 1.2.2.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74		32,41	32,41
30/11/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128		32,41	64,82
31/12/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202		32,41	97,23
SUMAN			0,00	97,23	97,23



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD  
PLANTA Y EQUIPO

**Código:** 1.2.2

**Cuenta:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS

**Código:** 1.2.2.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74		327,47	327,47
30/11/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128		327,47	654,93
31/12/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202		327,47	982,40
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>982,40</b>	<b>982,40</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

**Código:** 2.1.1

**Cuenta:** CUENTAS POR PAGAR

**Código:** 2.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		4.400,20	4.400,20
20/10/2021	P/r. cancelación de la cuenta por pagar al señor Pablo Quezada	44	1.160,28		3.239,92
22/10/2021	P/r. cancelación de la cuenta por pagar al señor Jose Antonio Valdivieso	49	3.200,00		39,92
29/11/2021	P/r. pago pendiente por consumo de Energía Eléctrica de meses anteriores	116	39,92		0,00
<b>SUMAS</b>			<b>4.400,20</b>	<b>4.400,20</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

**Código:** 2.1.3

**Cuenta:** DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR

**Código:** 2.1.3.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de octubre	71		34,64	34,64
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de octubre	72		69,23	103,87
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de noviembre	125		34,64	138,51
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de noviembre	126		69,23	207,74
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de diciembre	199		34,64	242,38
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de diciembre	200		69,23	311,61
<b>SUMAS</b>			<b>0,00</b>	<b>311,61</b>	<b>311,61</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

**Código:** 2.1.3

**Cuenta:** DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

**Código:** 2.1.3.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de octubre	71		33,33	33,33
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de octubre	72		66,67	100,00
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de noviembre	125		33,33	133,33
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de noviembre	126		66,67	200,00
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de diciembre	199		33,33	233,33
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de diciembre	200		66,67	300,00
<b>SUMAS</b>			<b>0,00</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

**Código:** 2.1.3

**Cuenta:** FONDOS DE RESERVA

**Código:** 2.1.3.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de octubre	71		34,64	34,64
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de octubre	72		69,23	103,87
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de noviembre	125		34,64	138,51
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de noviembre	126		69,23	207,74
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de diciembre	199		34,64	242,38
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de diciembre	200		69,23	311,61
<b>SUMAS</b>			<b>0,00</b>	<b>311,61</b>	<b>311,61</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

**Código:** 2.1.3

**Cuenta:** VACACIONES

**Código:** 2.1.3.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de octubre	71		17,32	17,32
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de octubre	72		34,62	51,94
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de noviembre	125		17,32	69,25
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de noviembre	126		34,62	103,87
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de diciembre	199		17,32	121,19
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de diciembre	200		34,62	155,81
<b>SUMAS</b>			<b>0,00</b>	<b>155,81</b>	<b>155,81</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** IESS POR PAGAR

**Código:** 2.1.4

**Cuenta:** APORTE PERSONAL POR PAGAR

**Código:** 2.1.4.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		117,79	117,79
11/10/2021	P/r. Pago de aportes al IESS correspondiente al mes de septiembre	17	117,79		0,00
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de octubre	71		39,28	39,28
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de octubre	72		78,51	117,79
10/12/2021	P/r. Pago de aportes al IESS correspondiente al mes de octubre	86	117,79		0,00
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de noviembre	125		39,28	39,28
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de noviembre	126		78,51	117,79
10/12/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de noviembre	145	117,79		0,00
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de diciembre	199		39,28	39,28
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de diciembre	200		78,51	117,79
<b>SUMAN</b>			<b>353,37</b>	<b>471,15</b>	<b>117,79</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** IESS POR PAGAR

**Código:** 2.1.4

**Cuenta:** APORTE PATRONAL POR PAGAR

**Código:** 2.1.4.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		138,98	138,98
11/10/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de septiembre	17	138,98		0,00
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de octubre	71		46,35	46,35
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>138,98</b>	<b>185,33</b>	<b>46,35</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** IESS POR PAGAR

**Código:** 2.1.4

**Cuenta:** APOORTE PATRONAL POR PAGAR

**Código:** 2.1.4.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>138,98</b>	<b>185,33</b>	<b>46,35</b>
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de octubre	72		92,63	138,98
10/11/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de octubre	86	138,98		0,00
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de noviembre	125		46,35	46,35
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de noviembre	126		92,63	138,98
10/12/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de noviembre	145	138,98		0,00
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción correspondiente al mes de diciembre	199		46,35	46,35
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad correspondiente al mes de diciembre	200		92,63	138,98
<b>SUMAN</b>			<b>416,93</b>	<b>555,91</b>	<b>138,98</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI

**Código:** 2.1.5

**Cuenta:** RETENCIONES DEL IR

**Código:** 2.1.5.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		185,22	185,22
04/10/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00010424	5		0,45	185,67
18/10/2021	P/r. pago mensual del Sistema contable, s/f N° 002-005-000003558	30		1,93	187,60
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43	185,22		2,38
26/10/2021	P/r. pago de transporte Quilanga-Catamayo, s/f N° 001-005-000164	55		1,62	4,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>185,22</b>	<b>189,22</b>	<b>4,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI

**Código:** 2.1.5

**Cuenta:** RETENCIONES DEL IR

**Código:** 2.1.5.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>185,22</b>	<b>189,22</b>	<b>4,00</b>
29/10/2021	P/r. pago por servicios de administración, s/f N° 001-001-000000477	68		32,00	36,00
04/11/2021	P/r. compra, según Registro Auxiliar de Compras N° 001	80		72,87	108,86
05/11/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00011090	83		0,45	109,32
16/11/2021	P/r. compra de etiquetas impresas, según factura N° 001-002-0000217.	94		2,36	111,68
22/11/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de octubre	98	36,00		75,68
23/11/2021	P/r. compra según Registro Auxiliar de Compras N° 002	109		12,58	88,26
29/11/2021	P/r. pago mensual del servicio Sistema Sofía correspondiente al mes de noviembre según factura N° 002-005-000003558	115		1,93	90,19
30/11/2021	P/r. pago por servicios de administración correspondiente al mes de noviembre, s/f N° 001-001-000000478	123		32,00	122,19
03/12/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00012273	139		0,45	122,64
20/12/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de noviembre	157	122,19		0,45
27/12/2021	P/r. el pago mensual del servicio Sistema Sofía correspondiente al mes de diciembre según factura N° 002-005-000003771	189		1,93	2,38
28/12/2021	P/r. pago por servicios de administración correspondiente al mes de diciembre, según factura N° 001-001-000000479	190		32,00	34,38
<b>SUMAN</b>			<b>343,41</b>	<b>377,78</b>	<b>34,38</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI

**Código:** 2.1.5

**Cuenta:** RETENCIONES DEL IR

**Código:** 2.1.5.01

**Cuenta Analítica:** Retención del IR 1%

**Código:** 2.1.5.01.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		47,08	47,08
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43	47,08		0,00
26/10/2021	P/r. pago de transporte Quilanga-Catamayo, s/f N° 001-005-000164	55		1,62	1,62
04/11/2021	P/r. compra, según Registro Auxiliar de Compras N° 001	80		72,87	74,49
22/11/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de octubre	98	1,62		72,87
23/11/2021	P/r. compra según liquidación de compra N° 001-001-0005364	109		12,58	85,45
20/12/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de noviembre	157	85,45		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>134,15</b>	<b>134,15</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI

**Código:** 2.1.5

**Cuenta:** RETENCIONES DEL IR

**Código:** 2.1.5.01

**Cuenta Analítica:** Retención del IR 1,75%

**Código:** 2.1.5.01.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		138,14	138,14
04/10/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00010424.	5		0,45	138,59
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43	138,14		0,45
05/11/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00011090	83		0,45	0,91
22/11/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de octubre	98	0,45		0,45
03/12/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00012273	139		0,45	0,91
20/12/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de noviembre	157	0,45		0,45
<b>SUMAN</b>			<b>139,05</b>	<b>139,50</b>	<b>0,45</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI

**Código:** 2.1.5

**Cuenta:** RETENCIONES DEL IR

**Código:** 2.1.5.01

**Cuenta Analítica:** Retención del IR 2,75%

**Código:** 2.1.5.01.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
18/10/2021	P/r. pago mensual del Sistema contable, s/f N° 002-005-000003558	30		1,93	1,93
16/11/2021	P/r. compra de etiquetas impresas, s/f N° 001-002-0000217.	94		2,36	4,29
22/11/2021	P/r. Pago de obligaciones tributarias de octubre	98	1,93		2,36
29/11/2021	P/r. el pago mensual del servicio Sistema Sofía, s/f N° 002-005-000003558	115		1,93	4,29
20/12/2021	P/r. Pago de obligaciones tributarias de noviembre	157	4,29		0,00
27/12/2021	P/r. el pago mensual del servicio Sistema Sofía, s/f N° 002-005-000003771	189		1,93	1,93
<b>SUMAN</b>			<b>6,21</b>	<b>8,14</b>	<b>1,93</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI

**Código:** 2.1.5

**Cuenta:** RETENCIONES DEL IR

**Código:** 2.1.5.01

**Cuenta Analítica:** Retención del IR 8%

**Código:** 2.1.5.01.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago por servicios de administración, s/f N° 001-001-000000477	68		32,00	32,00
22/11/2021	P/r. Pago de obligaciones tributarias de octubre	98	32,00		0,00
30/11/2021	P/r. pago por servicios de administración, según factura N° 001-001-000000478	123		32,00	32,00
20/12/2021	P/r. Pago de obligaciones tributarias de noviembre	157	32,00		0,00
28/12/2021	P/r. pago por servicios de administración, según factura N° 001-001-000000479	190		32,00	32,00
<b>SUMAN</b>			<b>64,00</b>	<b>96,00</b>	<b>32,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR AUXILIAR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI **Código:** 2.1.5  
**Cuenta:** RETENCIONES DEL IR **Código:** 2.1.5.02  
**Cuenta Analítica:** Retención del IR 10% **Código:** 2.1.5.02.06

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		12,96	12,96
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43	12,96		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>12,96</b>	<b>12,96</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI **Código:** 2.1.5  
**Cuenta:** RETENCIONES DEL IVA **Código:** 2.1.5.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		58,87	58,87
04/10/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00010424.	5		2,17	61,04
18/10/2021	P/r. pago mensual del Sistema contable, s/f N° 002-005-000003558	30		5,88	66,92
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43	58,87		8,05
29/10/2021	P/r. pago por servicios de administración, s/f N° 001-001-000000477	68		33,60	41,65
05/11/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00011090	83		2,17	43,83
22/11/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de octubre	98	41,65		2,17
29/11/2021	P/r. pago mensual del servicio Sistema Sofía, s/f N° 002-005-000003558	115		5,88	8,05
30/11/2021	P/r. pago por servicios de administración, según factura N° 001-001-000000478	123		33,60	41,65
03/12/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00012273	139		2,17	43,83
20/12/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de noviembre	157	41,65		2,17
27/12/2021	P/r. pago mensual del servicio Sistema Sofía, s/f N° 002-005-000003771	189		5,88	8,05
28/12/2021	P/r. pago por servicios de administración, según factura N° 001-001-000000479	190		33,60	41,65
<b>SUMAN</b>			<b>142,18</b>	<b>183,83</b>	<b>41,65</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI **Código:** 2.1.5  
**Cuenta:** RETENCIONES DEL IVA **Código:** 2.1.5.02  
**Cuenta Analítica:** Retención del IVA 30% **Código:** 2.1.5.02.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		3,06	3,06
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43	3,06		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>3,06</b>	<b>3,06</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI **Código:** 2.1.5  
**Cuenta:** RETENCIONES DEL IVA **Código:** 2.1.5.02  
**Cuenta Analítica:** Retención del IVA 70% **Código:** 2.1.5.02.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		42,85	42,85
04/10/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00010424	5		2,17	45,02
18/10/2021	P/r. pago mensual del Sistema contable, s/f N° 002-005-000003558	30		5,88	50,90
20/10/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de septiembre	43	42,85		8,05
29/10/2021	P/r. pago por servicios de administración, s/f N° 001-001-000000477	68		33,60	41,65
05/11/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00011090	83		2,17	43,83
22/11/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de octubre	98	41,65		2,17
29/11/2021	P/r. pago mensual del servicio Sistema Sofía, s/f N° 002-005-000003558	115		5,88	8,05
30/11/2021	P/r. pago por servicios de administración, según factura N° 001-001-000000478	123		33,60	41,65
03/12/2021	P/r. pago del consumo de internet, s/f. N° 001-002-00012273	139		2,17	43,83
20/12/2021	P/r. pago de obligaciones tributarias de noviembre	157	41,65		2,17
27/12/2021	P/r. pago mensual del servicio Sistema Sofía, s/f N° 002-005-000003771	189		5,88	8,05
28/12/2021	P/r. pago por servicios de administración, s/f N° 001-001-000000479	190		33,60	41,65
<b>SUMAN</b>			<b>126,16</b>	<b>167,81</b>	<b>41,65</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES  
FINANCIERAS

**Código:** 2.1.6

**Cuenta:** PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO

**Código:** 2.1.6.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
21/10/2021	P/r. la adquisición de un préstamo bancario a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga	45		10.000,00	10.000,00
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES  
FINANCIERAS

**Código:** 2.2.1

**Cuenta:** PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO

**Código:** 2.2.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		5.473,63	5.473,63
18/10/2021	P/r. pago de última cuota del préstamo bancario a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga.	29	5.473,63		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>5.473,63</b>	<b>5.473,63</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** CAPITAL SOCIAL

**Código:** 3.1.1

**Cuenta:** APORTES DE ASOCIADOS

**Código:** 3.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		3.000,00	3.000,00
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OTROS APORTES PATRIMONIALES

**Código:** 3.1.3

**Cuenta:** DONACIONES

**Código:** 3.1.3.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		314.274,35	314.274,35
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>314.274,35</b>	<b>314.274,35</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OTROS APORTES PATRIMONIALES

**Código:** 3.1.2

**Cuenta:** OTRAS ASIGNACIONES

**Código:** 3.1.2.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Asiento de apertura	1		66.423,88	66.423,88
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>66.423,88</b>	<b>66.423,88</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO

**Código:** 3.2.1

**Cuenta:** UTILIDAD DEL EJERCICIO

**Código:** 3.2.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r. la utilidad del ejercicio	209		81.915,20	81.915,20
31/12/2021	P/r. cierre de la utilidad del ejercicio	210	81.915,20		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>81.915,20</b>	<b>81.915,20</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** VENTAS

**Código:** 4.1.1

**Cuenta:** VENTAS DE CAFÉ TOSTADO

**Código:** 4.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
14/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001060	26		45,00	45,00
18/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001061	32		250,00	295,00
29/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001065	62		47,50	342,50
29/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001066	64		250,00	592,50
29/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001067	66		12,00	604,50
05/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001068	81		18,00	622,50
23/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001071	103		250,00	872,50
23/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001072	106		45,00	917,50
30/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001075	121		187,00	1.104,50
01/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001076	135		125,00	1.229,50
08/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001077	141		250,00	1.479,50
08/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001078	143		4,50	1.484,00
15/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001080	153		125,00	1.609,00
22/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001085	172		70,00	1.679,00
27/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001087	179		250,00	1.929,00
27/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001088	182		9,00	1.938,00
27/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001089	186		125,00	2.063,00
28/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001090	191		67,50	2.130,50
	<b>SUMAN</b>		<b>0,00</b>	<b>2.130,50</b>	<b>2.130,50</b>
31/12/2021	P/r. la utilidad bruta en ventas	208	2.130,50		0,00
	<b>SUMAN</b>		<b>2.130,50</b>	<b>2.130,50</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: VENTAS

Código: 4.1.1

Cuenta: VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO

Código: 4.1.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001067	66		174,00	174,00
05/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001068	81		142,00	316,00
10/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001069	84		51,00	367,00
30/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001075	121		327,25	694,25
08/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001078	143		107,00	801,25
20/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001081	158		85,00	886,25
20/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001082	160		20,00	906,25
22/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001083	169		161,00	1.067,25
22/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001085	172		5,00	1.072,25
23/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001086	176		50,00	1.122,25
27/12/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001088	182		40,00	1.162,25
SUMAN			0,00	1.162,25	1.162,25
31/12/2021	P/r. la utilidad bruta en ventas	208	1.162,25		0,00
SUMAN			1.162,25	1.162,25	0,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: VENTAS

Código: 4.1.1

Cuenta: VENTA DE CAFÉ PERGAMINO

Código: 4.1.1.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
17/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001070	96		720,00	720,00
SUMAN			0,00	720,00	720,00
31/12/2021	P/r. la utilidad bruta en ventas	208	720,00		0,00
SUMAN			720,00	720,00	0,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: VENTAS

Código: 4.1.1

Cuenta: VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO

Código: 4.1.1.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
22/10/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001063	47		210.435,75	210.435,75
29/11/2021	P/r. venta, s/f N° 001-001-001074	113		85.477,00	295.912,75
SUMAN			0,00	295.912,75	295.912,75
31/12/2021	P/r. la utilidad bruta en ventas	208	295.912,75		0,00
SUMAN			295.912,75	295.912,75	0,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: VENTAS

Código: 4.1.1

Cuenta: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Código: 4.1.1.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r. la utilidad bruta en ventas	207		91.185,11	91.185,11
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>91.185,11</b>	<b>91.185,11</b>
31/12/2021	P/r. la utilidad bruta en ventas	208	91.185,11		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>91.185,11</b>	<b>91.185,11</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: COSTO DE PRODUCCIÓN

Código: 5.1.1

Cuenta: MANO DE OBRA

Código: 5.1.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
07/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°1	7		69,28	69,28
07/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	8		17,32	86,60
12/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°2	18		62,35	148,95
12/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	19		10,39	159,34
19/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°3	35		107,38	266,73
19/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	36		17,32	284,05
26/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°4	51		69,28	353,33
26/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	52		17,32	370,65
29/10/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°5	58		69,28	439,93
29/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	59		10,39	450,32
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones	71	450,32		0,00
15/11/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°6	87		132,26	132,26
15/11/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	88		33,07	165,33
23/11/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°7	99		119,03	284,36
23/11/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	100		19,84	304,20
30/11/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°8	117		41,33	345,53
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>450,32</b>	<b>795,85</b>	<b>345,53</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE PRODUCCIÓN

**Código:** 5.1.1

**Cuenta:** MANO DE OBRA

**Código:** 5.1.1.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>450,32</b>	<b>795,85</b>	<b>345,53</b>
30/11/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	118		31,41	376,94
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones	125	376,94		0,00
14/12/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°9	146		132,26	132,26
14/12/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	147		33,07	165,33
21/12/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°10	162		52,90	218,23
21/12/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	163		16,53	234,76
29/12/2021	P/r. distribución de mano de obra de la OP N°11	194		41,33	276,09
29/12/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	195		31,41	307,51
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones	199	307,51		0,00
<b>SUMAN</b>			<b>1.134,77</b>	<b>1.134,77</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE PRODUCCIÓN

**Código:** 5.1.1

**Cuenta:** COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES

**Código:** 5.1.1.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
01/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 1	4	2,00		2,00
07/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	8	17,32		19,32
08/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 2	14	40,00		59,32
11/10/2021	P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica, s/f N° 001-001-000000477	16	45,09		104,41
12/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	19	10,39		114,80
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3	23	3.572,30		3.687,11
14/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 4	25	0,50		3.687,61
18/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 5	31	10,00		3.697,61
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>3.697,61</b>	<b>0,00</b>	<b>3.697,61</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE PRODUCCIÓN

**Código:** 5.1.1

**Cuenta:** COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES

**Código:** 5.1.1.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>3.697,61</b>	<b>0,00</b>	<b>3.697,61</b>
19/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	36	17,32		3.714,93
19/10/2021	P/r. pago por consumo de Agua Potable, s/f N° 001-003-000081261	39	5,50		3.720,43
20/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 6	41	2,00		3.722,43
26/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	52	17,32		3.739,75
27/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7	57	336,00		4.075,75
29/10/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	59	10,39		4.086,14
29/10/2021	P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica, s/f N° 001-003-000403983	69	33,87		4.120,01
29/10/2021	P/r. Transferencia de insumos para la producción al Costo Real	70	62,18		4.182,19
29/10/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	73	46,43		4.228,61
29/10/2021	P/r. consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo.	75	4,14		4.232,75
02/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 8	79	4,00		4.236,75
15/11/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	88	33,07		4.269,82
15/11/2021	P/r. pago por consumo de Agua Potable, s/f N° 001-003-000082011	91	5,50		4.275,32
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 9	93	80,00		4.355,32
23/11/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	100	19,84		4.375,16
23/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 10	105	0,50		4.375,66
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 11	111	182,27		4.557,93
29/11/2021	P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica, s/f N° 001-003-000642975	116	88,29		4.646,22
30/11/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	118	31,41		4.677,63
30/11/2021	P/r. Transferencia de insumos para la producción al Costo Real	124	93,94		4.771,57
30/11/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	127	46,43		4.818,00
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>4.818,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.818,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE PRODUCCIÓN

**Código:** 5.1.1

**Cuenta:** COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES

**Código:** 5.1.1.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
<b>VIENEN</b>			<b>4.818,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.818,00</b>
30/11/2021	P/r. consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo	129	4,14		4.822,14
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 12	133	64,00		4.886,14
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 13	134	2,00		4.888,14
07/12/2021	P/r. pago por consumo de Agua Potable, s/f N° 001-003-000082760	140	5,50		4.893,64
14/12/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	147	33,07		4.926,71
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 14	151	622,97		5.549,68
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 15	152	2,00		5.551,68
21/12/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	163	16,53		5.568,21
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 16	167	182,27		5.750,48
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 17	171	1,00		5.751,48
23/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 18	175	0,50		5.751,98
27/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 19	181	0,50		5.752,48
27/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 20	185	2,00		5.754,48
29/12/2021	P/r. pago del consumo de Energía Eléctrica s/f N° 001-003-000865266	193	72,78		5.827,26
29/12/2021	P/r. Transferencia de la mano de obra indirecta al Costo Real	195	31,41		5.858,68
30/12/2021	P/r. Transferencia de insumos para la producción al Costo Real	198	17,13		5.875,81
31/12/2021	P/r. depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al costo	201	46,43		5.922,23
31/12/2021	P/r. consumo de bienes de menor cuantía cargando al costo	203	4,14		5.926,38
<b>SUMAN</b>			<b>5.926,38</b>	<b>0,00</b>	<b>5.926,38</b>
31/12/2021	P/r. variación del costo real sobre los aplicados	206		5.926,38	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>5.926,38</b>	<b>5.926,38</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: COSTO DE PRODUCCIÓN

Código: 5.1.1

Cuenta: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS

Código: 5.1.1.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
07/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°1	9		41,28	41,28
12/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°2	20		217,46	258,75
19/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°3	37		3.051,34	3.310,08
26/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°4	53		41,28	3.351,37
29/10/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°5	60		457,27	3.808,64
15/11/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°6	89		74,55	3.883,19
23/11/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°7	101		426,43	4.309,62
30/11/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°8	119		329,03	4.638,65
14/12/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°9	148		80,30	4.718,94
21/12/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°10	164		1.252,78	5.971,72
29/12/2021	P/r. tasa predeterminada a la OP N°11	196		324,67	6.296,39
SUMAN			0,00	6.296,39	6.296,39
31/12/2021	P/r. variación del costo real sobre los aplicados	206	6.296,39		0,00
SUMAN			6.296,39	6.296,39	0,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: COSTO DE PRODUCCIÓN

Código: 5.1.1

Cuenta: VARIACIÓN DEL COSTO

Código: 5.1.1.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r. variación del costo real sobre los aplicados	206		370,01	370,01
31/12/2021	P/r. cierre de variación de los costos indirectos de producción	207	370,01		0,00
SUMAN			370,01	370,01	0,00



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE VENTA

**Código:** 5.1.2

**Cuenta:** COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO

**Código:** 5.1.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
14/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001060	28	23,58		23,58
18/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001061	34	234,72		258,30
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001065	63	46,94		305,24
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001066	65	234,72		539,96
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001067	67	7,13		547,09
05/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001068	82	9,50		556,59
23/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001071	104	233,75		790,33
23/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001072	108	23,43		813,77
30/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001075	122	103,11		916,88
01/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001076	137	116,71		1.033,59
08/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001077	142	233,43		1.267,02
08/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001078	144	2,38		1.269,39
15/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001080	155	116,71		1.386,11
22/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001085	174	58,36		1.444,46
27/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001087	180	233,43		1.677,89
27/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001088	184	4,75		1.682,64
27/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001089	188	116,71		1.799,36
28/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001090	192	58,36		1.857,71
<b>SUMAN</b>			<b>1.857,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1.857,71</b>
31/12/2021	P/r. cierre de variación de los costos indirectos de producción	207		3,29	1.854,43
31/12/2021	P/r. utilidad bruta en ventas	208		1.854,43	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>1.857,71</b>	<b>1.854,43</b>	<b>3,29</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE VENTA

**Código:** 5.1.2

**Cuenta:** COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO

**Código:** 5.1.2.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001067	67	116,56		116,56
05/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001068	82	93,68		210,24
10/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001069	85	33,97		244,20
30/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001075	122	241,60		485,81
08/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001078	144	73,02		558,83
20/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001081	159	54,01		612,84
20/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001082	161	15,51		628,34
22/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001083	170	111,81		740,15
22/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001085	174	3,18		743,32
23/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001086	178	31,77		775,09
27/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001088	184	25,42		800,51
<b>SUMAN</b>			<b>800,51</b>	<b>0,00</b>	<b>800,51</b>
31/12/2021	P/r. cierre de variación de los costos indirectos de producción	207		1,42	799,09
31/12/2021	P/r. utilidad bruta en ventas	208		799,09	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>800,51</b>	<b>799,09</b>	<b>1,42</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE VENTA

**Código:** 5.1.2

**Cuenta:** COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO

**Código:** 5.1.2.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
17/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001070	97	419,91		419,91
<b>SUMAN</b>			<b>419,91</b>	<b>0,00</b>	<b>419,91</b>
31/12/2021	P/r. cierre de variación de los costos indirectos de producción	207		0,74	419,17
31/12/2021	P/r. utilidad bruta en ventas	208		419,17	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>419,91</b>	<b>419,17</b>	<b>0,74</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** COSTO DE VENTA

**Código:** 5.1.2

**Cuenta:** COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO

**Código:** 5.1.2.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
22/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-0000101061	48	146.518,04		146.518,04
29/11/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001074	114	59.514,23		206.032,27
<b>SUMAN</b>			<b>206.032,27</b>	<b>0,00</b>	<b>206.032,27</b>
31/12/2021	P/r. cierre de variación de los costos indirectos de producción	207		364,57	205.667,70
31/12/2021	P/r. utilidad bruta en ventas	208		205.667,70	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>206.032,27</b>	<b>205.667,70</b>	<b>364,57</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** REMUNERACIONES

**Código:** 6.1.1

**Cuenta:** SUELDOS Y SALARIOS

**Código:** 6.1.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de octubre	72	830,77		830,77
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de noviembre	126	830,77		1.661,54
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de diciembre	200	830,77		2.492,31
<b>SUMAN</b>			<b>2.492,31</b>	<b>0,00</b>	<b>2.492,31</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		2.492,31	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>2.492,31</b>	<b>2.492,31</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES

Código: 6.1.2

Cuenta: DECIMO TERCER SUELDO

Código: 6.1.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de octubre	72	69,23		69,23
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de noviembre	126	69,23		138,46
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de diciembre	200	69,23		207,69
SUMAN			207,69	0,00	207,69
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		207,69	0,00
SUMAN			207,69	207,69	0,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: BENEFICIOS SOCIALES

Código: 6.1.2

Cuenta: DECIMO CUARTO SUELDO

Código: 6.1.2.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de octubre	72	66,67		66,67
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de noviembre	126	66,67		133,33
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de diciembre	200	66,67		200,00
SUMAN			200,00	0,00	200,00
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta	209		200,00	0,00
SUMAN			200,00	200,00	0,00



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** BENEFICIOS SOCIALES

**Código:** 6.1.2

**Cuenta:** FONDOS DE RESERVA

**Código:** 6.1.2.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de octubre	72	69,23		69,23
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de noviembre	126	69,23		138,46
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de diciembre	200	69,23		207,69
<b>SUMAN</b>			<b>207,69</b>	<b>0,00</b>	<b>207,69</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		207,69	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>207,69</b>	<b>207,69</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** BENEFICIOS SOCIALES

**Código:** 6.1.2

**Cuenta:** VACACIONES

**Código:** 6.1.2.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de octubre	72	34,62		34,62
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de noviembre	126	34,62		69,23
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de diciembre	200	34,62		103,85
<b>SUMAN</b>			<b>103,85</b>	<b>0,00</b>	<b>103,85</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		103,85	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>103,85</b>	<b>103,85</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** APORTE AL IESS

**Código:** 6.1.3

**Cuenta:** APORTE PATRONAL

**Código:** 6.1.3.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de octubre	72	92,63		92,63
30/11/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de noviembre	126	92,63		185,26
30/12/2021	P/r. pago al personal de Ventas y Contabilidad, correspondiente al mes de diciembre	200	92,63		277,89
<b>SUMAN</b>			<b>277,89</b>	<b>0,00</b>	<b>277,89</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		277,89	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>277,89</b>	<b>277,89</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OTROS GASTOS DEL PERSONAL

**Código:** 6.1.4

**Cuenta:** GASTOS DE VIATICOS, ALIMENTACION Y MOVILIZACION

**Código:** 6.1.4.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
07/10/2021	P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna s/f N° 001-001-000108	12	225,00		225,00
20/10/2021	P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna s/f N° 001-001-000000128	42	225,00		450,00
22/10/2021	P/r. viáticos, movilización y alimentación de inspección interna s/f N° 001-001-000000376	46	300,00		750,00
22/12/2021	P/r. pago de viáticos al vocal de la comisión de Control Interno, s/f N° 002-001-000030	168	48,00		798,00
<b>SUMAN</b>			<b>798,00</b>	<b>0,00</b>	<b>798,00</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		798,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>798,00</b>	<b>798,00</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: OTROS GASTOS DEL PERSONAL

Código: 6.1.4

Cuenta: OTRAS ACTIVIDADES

Código: 6.1.4.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de octubre	71	131,63		131,63
30/11/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de noviembre	125	205,00		336,64
30/12/2021	P/r. pago al personal de Producción, según rol de pagos y provisiones correspondiente al mes de diciembre	199	274,44		611,08
SUMAN			<b>611,08</b>	<b>0,00</b>	<b>611,08</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		611,08	0,00
SUMAN			<b>611,08</b>	<b>611,08</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PAGO DE DIETAS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN

Código: 6.1.5

Cuenta: DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA

Código: 6.1.5.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
13/10/2021	P/r. pago por dietas a presidente de la Junta directiva, s/f N° 001-001-000000028	24	196,00		196,00
16/11/2021	P/r. pago por dietas a presidente de la Junta directiva, s/f N° 001-001-000000029	95	242,50		438,50
SUMAN			<b>438,50</b>	<b>0,00</b>	<b>438,50</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		438,50	0,00
SUMAN			<b>438,50</b>	<b>438,50</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: PAGO DE DIETAS Y GASTOS DE REPRESENTACIÓN

Código: 6.1.5

Cuenta: DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA

Código: 6.1.5.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
17/12/2021	P/r. pago de dietas a secretario de la Junta Directiva	156	100,00		100,00
SUMAN			<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		100,00	0,00
SUMAN			<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** SISTEMAS TECNOLOGICOS

**Código:** 6.1.6

**Cuenta:** GASTO DE SISTEMA CONTABLE

**Código:** 6.1.6.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r. gasto por sistema contable	205	280,00		280,00
<b>SUMAN</b>			<b>280,00</b>	<b>0,00</b>	<b>280,00</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		280,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>280,00</b>	<b>280,00</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** CONSUMOS

**Código:** 6.1.7

**Cuenta:** CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

**Código:** 6.1.7.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	76	4,78		4,78
30/11/2021	P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	130	4,78		9,56
31/12/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	204	4,78		14,33
<b>SUMAN</b>			<b>14,33</b>	<b>0,00</b>	<b>14,33</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		14,33	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>14,33</b>	<b>14,33</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** CONSUMOS

**Código:** 6.1.7

**Cuenta:** CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA

**Código:** 6.1.7.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	76	1,04		1,04
30/11/2021	P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	130	1,04		2,08
31/12/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	204	1,04		
<b>SUMAN</b>			<b>3,12</b>	<b>0,00</b>	<b>3,12</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		3,12	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>3,12</b>	<b>3,12</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: CONSUMOS

Código: 6.1.7

Cuenta: CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA

Código: 6.1.7.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	76	6,94		6,94
30/11/2021	P/r. consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	130	6,94		13,89
31/12/2021	P/r consumo de suministros, materiales y bienes de menor cuantía cargando al gasto	204	6,94		20,83
SUMAN			<b>20,83</b>	<b>0,00</b>	<b>20,83</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		20,83	0,00
SUMAN			<b>20,83</b>	<b>20,83</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: DEPRECIACIONES

Código: 6.1.8

Cuenta: DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS

Código: 6.1.8.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74	56,42		56,42
30/11/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128	56,42		112,84
31/12/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202	56,42		56,42
SUMAN			<b>169,26</b>	<b>0,00</b>	<b>169,26</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		169,26	0,00
SUMAN			<b>169,26</b>	<b>169,26</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: DEPRECIACIONES

Código: 6.1.8

Cuenta: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Código: 6.1.8.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74	7,50		7,50
30/11/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128	7,50		15,00
31/12/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202	7,50		7,50
SUMAN			22,50	0,00	22,50
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		22,50	0,00
SUMAN			22,50	22,50	0,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: DEPRECIACIONES

Código: 6.1.8

Cuenta: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Código: 6.1.8.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74	32,41		32,41
30/11/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128	32,41		64,82
31/12/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202	32,41		97,23
SUMAN			97,23	0,00	97,23
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		97,23	0,00
SUMAN			97,23	97,23	0,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: DEPRECIACIONES

Código: 6.1.8

Cuenta: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO

Código: 6.1.8.04

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	74	327,47		327,47
30/11/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	128	327,47		654,93
31/12/2021	P/r. la depreciación de activos fijos por el método de línea recta cargando al gasto.	202	327,47		327,47
<b>SUMAN</b>			<b>982,40</b>	<b>0,00</b>	<b>982,40</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		982,40	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>982,40</b>	<b>982,40</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: SERVICIOS

Código: 6.1.9

Cuenta: GASTO SERVICIOS BÁSICOS

Código: 6.1.9.03

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
04/10/2021	P/r. el pago del consumo de internet del mes de septiembre	5	25,89		25,89
05/11/2021	P/r. el pago del consumo de internet del mes de octubre	83	25,89		51,78
03/12/2021	P/r. el pago del consumo de internet del mes de noviembre	139	25,89		77,67
<b>SUMAN</b>			<b>77,67</b>	<b>0,00</b>	<b>77,67</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		77,67	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>77,67</b>	<b>77,67</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** SERVICIOS

**Código:** 6.1.9

**Cuenta:** SERVICIOS DE ADMINISTRADOR

**Código:** 6.1.9.05

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
29/10/2021	P/r. pago por servicios de administración correspondiente al mes de octubre, según factura N° 001-001-000000477	68	400,00		400,00
30/11/2021	P/r. pago por servicios de administración correspondiente al mes de noviembre, según factura N° 001-001-000000478	137	400,00		800,00
28/12/2021	P/r. pago por servicios de administración correspondiente al mes de diciembre, según factura N° 001-001-000000479	204	400,00		1.200,00
<b>SUMAN</b>			<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		1.200,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** OTROS GASTOS

**Código:** 6.1.10

**Cuenta:** GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

**Código:** 6.1.10.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
08/10/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 115-040-000857540	15	34,82		34,82
24/11/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 147-040-000331885	112	15,18		50,00
02/12/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 147-040-00033169	138	26,79		76,79
<b>SUMAN</b>			<b>76,79</b>	<b>0,00</b>	<b>76,79</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		76,79	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>76,79</b>	<b>76,79</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: OTROS GASTOS

Código: 6.1.10

Cuenta: GASTO IVA

Código: 6.1.10.02

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
04/10/2021	P/r. pago por consumo de internet, s/f. N° 001-002-00010424	5	3,11		3,11
08/10/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 115-040-000857540	15	4,18		7,29
18/10/2021	P/r. el pago mensual del Sistema contable Sofía, s/f N° 002-005-000003558	30	8,40		15,69
29/10/2021	P/r. pago por servicios de administración, s/f N° 001-001-000000477	68	48,00		63,69
05/11/2021	P/r. pago por consumo de internet, s/f. N° 001-002-00011090	83	3,11		66,79
24/11/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 147-040-000331885	112	1,82		68,61
29/11/2021	P/r. pago mensual del Sistema contable Sofía, s/f N° 002-005-000003558	115	8,40		77,01
30/11/2021	P/r. pago por servicios de administración, s/f N° 001-001-000000478	123	48,00		125,01
02/12/2021	P/r. pago de combustible, s/f N° 147-040-00033169	138	3,21		128,23
03/12/2021	P/r. pago por consumo de internet, s/f. N° 001-002-00012273	139	3,11		131,34
17/12/2021	P/r. pago de dietas a secretario de la Junta directiva, según factura N° 001-001-00000380	156	12,00		143,34
27/12/2021	P/r. pago mensual del servicio Sistema Sofía, según factura N° 002-005-000003771	189	8,40		151,74
28/12/2021	P/r. pago por servicios de administración, según factura N° 001-001-000000479	190	48,00		199,74
<b>SUMAN</b>			<b>199,74</b>	<b>0,00</b>	<b>199,74</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		199,74	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>199,74</b>	<b>199,74</b>	<b>0,00</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

LIBRO MAYOR

Cuenta Principal: TRANSPORTE

Código: 6.2.2

Cuenta: TRANSPORTE EN VENTAS

Código: 6.2.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
26/10/2021	P/r. pago del transporte Quilanga-Catamayo de la venta efectuada en la factura N° 0001063	55	162,00		162,00
<b>SUMAN</b>			<b>162,00</b>	<b>0,00</b>	<b>162,00</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		162,00	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>162,00</b>	<b>162,00</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** INTERESES PAGADOS

**Código:** 6.3.1

**Cuenta:** INTERESES BANCARIOS

**Código:** 6.3.1.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
18/10/2021	P/r. pago de última cuota del préstamo bancario a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Quilanga.	29	526,43		526,43
<b>SUMAN</b>			<b>526,43</b>	<b>0,00</b>	<b>526,43</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		526,43	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>526,43</b>	<b>526,43</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** GASTO DE COMISIONES

**Código:** 6.3.2

**Cuenta:** COMISIONES

**Código:** 6.3.2.01

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
11/10/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de septiembre	17	0,20		0,20
10/11/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de octubre	86	0,20		0,40
10/12/2021	P/r. pago de aportes al IESS correspondiente al mes de noviembre	145	0,20		0,60
<b>SUMAN</b>			<b>0,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,60</b>
31/12/2021	P/r. cierre de cuentas del gasto a la utilidad bruta en ventas	209		0,60	0,00
<b>SUMAN</b>			<b>0,60</b>	<b>0,60</b>	<b>0,00</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
LIBRO MAYOR**

**Cuenta Principal:** CUENTAS TRANSITORIAS

**Código:** 7

**Cuenta:** RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS

**Código:** 7.1

Fecha	Detalle	AS	Debe	Haber	Saldo
31/12/2021	P/r. cierre de la utilidad del ejercicio	210		81.915,20	81.915,20
<b>SUMAN</b>			<b>0,00</b>	<b>81.915,20</b>	<b>81.915,20</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	CAJA	1.669,00	1.178,81	490,19	
1.1.1.02	BANCOS	302.419,30	20.502,28	281.917,02	
1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	20.400,00	6.963,56	13.436,44	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	6.289,00	6.289,00	0,00	
1.1.2.02	CUENTAS POR COBRAR POR SERVICIOS DE ENVÍO	39,50	39,50	0,00	
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	308.788,80	294.463,18	14.325,61	
1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO	301.656,27	301.656,27	0,00	
1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS	322.127,79	209.110,40	113.017,38	
1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS	6.528,20	5.106,82	1.421,38	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	63,50	14,33	49,17	
1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA	30,00	3,12	26,88	
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	211,75	173,25	38,50	
1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA	398,25	33,27	364,98	
1.1.5.01	ANTICIPO RETENCIÓN IR	7,20		7,20	
1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE	280,00	280,00	0,00	
1.2.1.01	TERRENOS	5.587,60		5.587,60	
1.2.1.02	EDIFICIOS	14.253,57		14.253,57	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	1.000,00		1.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.190,00		6.190,00	
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.750,00		1.750,00	
1.2.1.06	VEHÍCULOS	24.560,00		24.560,00	
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		169,26		169,26
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		22,50		22,50
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		139,28		139,28
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		97,23		97,23
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		982,40		982,40
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	4.400,20	4.400,20		0,00
2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR		311,61		311,61
<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>1.328.649,92</b>	<b>851.936,27</b>	<b>478.435,92</b>	<b>1.722,27</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFÉQ"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
<b>VIENEN</b>		<b>1.328.649,92</b>	<b>851.936,27</b>	<b>478.435,92</b>	<b>1.722,27</b>
2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		300,00		300,00
2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA		311,61		311,61
2.1.3.04	VACACIONES		155,81		155,81
2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	353,37	471,15		117,79
2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	416,93	555,91		138,98
2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR	343,41	377,78		34,38
2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA	142,18	183,83		41,65
2.1.6.01	PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO	0,00	10.000,00		10.000,00
2.2.1.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO	5.473,63	5.473,63		0,00
3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS		3.000,00		3.000,00
3.1.2.01	DONACIONES		314.274,35		314.274,35
3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES		66.423,88		66.423,88
4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO		2.130,50		2.130,50
4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO		1.162,25		1.162,25
4.1.1.03	VENTA DE CAFÉ PERGAMINO		720,00		720,00
4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO		295.912,75		295.912,75
5.1.1.02	MANO DE OBRA	1.134,77	1.134,77		0,00
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES	5.926,38		5.926,38	
5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS		6.296,39		6.296,39
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO	1.857,71		1.857,71	
5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ T O S T A D O MOLIDO	800,51		800,51	
5.1.2.03	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO	419,91		419,91	
5.1.2.04	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO	206.032,27		206.032,27	
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.492,31		2.492,31	
6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO	207,69		207,69	
6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO	200,00		200,00	
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	207,69		207,69	
6.1.2.04	VACACIONES	103,85		103,85	
<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>1.554.762,53</b>	<b>1.560.820,90</b>	<b>696.684,24</b>	<b>702.742,61</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>VIENEN</b>	<b>1.554.762,53</b>	<b>1.560.820,90</b>	<b>696.684,24</b>	<b>702.742,61</b>
6.1.3.01	APORTE PATRONAL	277,89		277,89	
6.1.4.01	GASTOS DE VIÁTICOS, ALIMENTACIÓN Y MOVILIZACIÓN	798,00		798,00	
6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES	611,08		611,08	
6.1.5.03	DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA	438,50		438,50	
6.1.5.05	DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA	100,00		100,00	
6.1.6.01	GASTO DE SISTEMA CONTABLE	280,00		280,00	
6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	14,33		14,33	
6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA	3,12		3,12	
6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA	20,83		20,83	
6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	169,26		169,26	
6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	22,50		22,50	
6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	97,23		97,23	
6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	982,40		982,40	
6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	77,67		77,67	
6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR	1.200,00		1.200,00	
6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	76,79		76,79	
6.1.10.02	GASTO IVA	199,74		199,74	
6.2.2.01	TRANSPORTE EN VENTAS	162,00		162,00	
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS	526,43		526,43	
6.3.2.01	COMISIONES	0,60		0,60	
	<b>SUMAS IGUALES</b>	<b><u>1.560.820,90</u></b>	<b><u>1.560.820,90</u></b>	<b><u>702.742,62</u></b>	<b><u>702.742,62</u></b>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**HOJA DE TRABAJO**

Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021

EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1.1.1.01	CAJA	490,19				490,19				490,19	
1.1.1.02	BANCOS	281.917,02				281.917,02				281.917,02	
1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	13.436,44				13.436,44				13.436,44	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	0,00				0,00				0,00	
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	14.325,61				14.325,61				14.325,61	
1.1.3.02	PRODUCTOS EN PROCESO	0,00				0,00				0,00	
1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS	113.017,38				113.017,38				113.017,38	
1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS	1.421,38				1.421,38				1.421,38	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	49,17				49,17				49,17	
1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA	26,88				26,88				26,88	
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	38,50				38,50				38,50	
1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA	364,98				364,98				364,98	
1.1.5.01	ANTICIPO RETENCIÓN IR	7,20				7,20				7,20	
1.1.5.03	SISTEMA CONTABLE	0,00				0,00				0,00	
1.2.1.01	TERRENOS	5.587,60				5.587,60				5.587,60	
1.2.1.02	EDIFICIOS	14.253,57				14.253,57				14.253,57	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	1.000,00				1.000,00				1.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.190,00				6.190,00				6.190,00	
1.2.1.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.750,00				1.750,00				1.750,00	
1.2.1.06	VEHÍCULOS	24.560,00				24.560,00				24.560,00	
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS		169,26				169,26				169,26
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		22,50				22,50				22,50
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		139,28				139,28				139,28
1.2.2.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		97,23				97,23				97,23
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS		982,40				982,40				982,40
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR		0,00				0,00				0,00
2.1.3.01	DÉCIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR		311,61				311,61				311,61
2.1.3.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		300,00				300,00				300,00
2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA		311,61				311,61				311,61
<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>478.435,92</b>	<b>2.333,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>478.435,92</b>	<b>2.333,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>478.435,92</b>	<b>2.333,88</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**HOJA DE TRABAJO**  
**Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
	<b>VIENEN</b>	<b>478.435,92</b>	<b>2.333,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>478.435,92</b>	<b>2.333,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>478.435,92</b>	<b>2.333,88</b>
2.1.3.04	VACACIONES		155,81				155,81				155,81
2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR		117,79				117,79				117,79
2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR		138,98				138,98				138,98
2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR		34,38				34,38				34,38
2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA		41,65				41,65				41,65
2.1.6.01	PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO		10.000,00				10.000,00				10.000,00
2.2.1.01	PRESTAMO BANCARIO A LARGO PLAZO		0,00				0,00				0,00
3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS		3.000,00				3.000,00				3.000,00
3.1.2.01	DONACIONES		314.274,35				314.274,35				314.274,35
3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES		66.423,88				66.423,88				66.423,88
4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO		2.130,50				2.130,50	2.130,50			
4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ MOLIDO		1.162,25				1.162,25	1.162,25			
4.1.1.03	VENTA DE CAFÉ PERGAMINO		720,00				720,00	720,00			
4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO		295.912,75				295.912,75	295.912,75			
5.1.1.02	MANO DE OBRA	0,00	0,00				0,00				
5.1.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES	5.926,38			5.926,38	0,00	0,00				
5.1.1.04	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS		6.296,39	6.296,39		0,00	0,00				
5.1.2.01	COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO	1.857,71			3,29	1.854,43		1.854,43			
5.1.2.02	COSTO DE VENTA DE CAFÉ MOLIDO	800,51			1,42	799,09		799,09			
5.1.2.03	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO	419,91			0,74	419,17		419,17			
5.1.2.04	COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO	206.032,27			364,57	205.667,70		205.667,70			
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.492,31				2.492,31		2.492,31			
6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO	207,69				207,69		207,69			
6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO	200,00				200,00		200,00			
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	207,69				207,69		207,69			
6.1.2.04	VACACIONES	103,85				103,85		103,85			
6.1.3.01	APORTE PATRONAL	277,89				277,89		277,89			
6.1.4.01	GASTOS DE VIATICOS, ALIMENTACION Y MOVILIZACION	798,00				798,00		798,00			
6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES	611,08				611,08		611,08			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>698.371,21</b>	<b>702.742,61</b>	<b>6.296,39</b>	<b>6.296,39</b>	<b>692.074,82</b>	<b>696.446,22</b>	<b>213.638,90</b>	<b>299.925,50</b>	<b>478.435,92</b>	<b>396.520,72</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

HOJA DE TRABAJO  
Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$

CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
<b>VIENEN</b>		<b>698.371,21</b>	<b>702.742,61</b>	<b>6.296,39</b>	<b>6.296,39</b>	<b>692.074,82</b>	<b>696.446,22</b>	<b>213.638,90</b>	<b>299.925,50</b>	<b>478.435,92</b>	<b>396.520,72</b>
6.1.5.03	DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA	438,50				438,50		438,50			
6.1.5.05	DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA	100,00				100,00		100,00			
6.1.6.01	GASTO DE SISTEMA CONTABLE	280,00				280,00		280,00			
6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	14,33				14,33		14,33			
6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA	3,12				3,12		3,12			
6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA	20,83				20,83		20,83			
6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	169,26				169,26		169,26			
6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	22,50				22,50		22,50			
6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	97,23				97,23		97,23			
6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	982,40				982,40		982,40			
6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	77,67				77,67		77,67			
6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR	1.200,00				1.200,00		1.200,00			
6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	76,79				76,79		76,79			
6.1.10.02	GASTO IVA	199,74				199,74		199,74			
6.2.2.01	TRANSPORTE EN VENTAS	162,00				162,00		162,00			
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS	526,43				526,43		526,43			
6.3.2.01	COMISIONES	0,60				0,60		0,60			
5.1.1.05	VARIACIÓN DEL COSTO			370,01	370,01	0,00	0,00				
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>702.742,62</b>	<b>702.742,62</b>	<b>6.666,40</b>	<b>6.666,40</b>	<b>696.446,23</b>	<b>696.446,22</b>	<b>218.010,30</b>	<b>299.925,50</b>	<b>478.435,92</b>	<b>396.520,72</b>
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO							<b>81.915,20</b>			<b>81.915,20</b>
<b>TOTALES</b>								<b>299.925,50</b>	<b>299.925,50</b>	<b>478.435,92</b>	<b>478.435,92</b>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
REPRESENTANTE LEGAL

.....  
CONTADORA



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ESTADO DE COSTO DE PRODUCTO VENDIDO**

**Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021**

**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA DIRECTA	293.000,00	
( + ) COMPRAS DE MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	9.185,31	
<b>MATERIA PRIMA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN</b>	<b>302.185,31</b>	
( - ) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA	14.325,61	
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>		<b>287.859,69</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA UTILIZADA</b>		<b>493,62</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS UTILIZADOS</b>		<b>6.058,98</b>
PRODUCCIÓN EN PROCESO DEL PERÍODO	294.412,29	
( + ) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	
( = ) <b>PRODUCTOS EN PROCESO TOTAL</b>	<b>294.412,29</b>	
( - ) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	
( = ) <b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>294.412,29</b>	
( + ) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	27.715,50	
( = ) <b>PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA</b>	<b>322.127,79</b>	
( - ) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	113.017,38	
( = ) <b>COSTO DE VENTA ANTES DE LA SUB APLICACIÓN</b>	<b>209.110,40</b>	
( - ) VARIACIÓN DEL COSTO	370,01	
( = ) <b>COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO</b>		<b><u>208.740,39</u></b>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFÉQ"**

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021**  
**EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
<b>4.1.1</b>	<b>VENTAS</b>		<b>299.925,50</b>
4.1.1.01	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO	2.130,50	
4.1.1.02	VENTAS DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO	1.162,25	
4.1.1.03	VENTA DE CAFÉ PERGAMINO	720,00	
4.1.1.04	VENTAS DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO	295.912,75	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>299.925,50</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS</b>		
<b>5.1</b>	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		
<b>5.1.2</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>208.740,39</b>
5.1.2.01	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO	1.854,43	
5.1.2.02	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ TOSTADO MOLIDO	799,09	
5.1.2.03	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO	419,17	
5.1.2.04	(-) COSTO DE VENTA DE CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO	205.667,70	
	<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>208.740,39</b>
4.1.1.05	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>91.185,11</b>
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>8.580,88</b>
<b>6.1.1</b>	<b>REMUNERACIONES</b>		
6.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	2.492,31	
<b>6.1.2</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
6.1.2.01	DECIMO TERCER SUELDO	207,69	
6.1.2.02	DECIMO CUARTO SUELDO	200,00	
6.1.2.03	FONDOS DE RESERVA	207,69	
6.1.2.04	VACACIONES	103,85	
<b>6.1.3</b>	<b>APORTE AL IESS</b>		
6.1.3.01	APORTE PATRONAL	277,89	
<b>6.1.4</b>	<b>OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>		
6.1.4.01	GASTOS DE VIÁTICOS, ALIMENTACIÓN Y MOVILIZACIÓN	798,00	
6.1.4.02	OTRAS ACTIVIDADES	611,08	
<b>6.1.5</b>	<b>PAGO DE DIETAS</b>		
6.1.5.03	DIETAS A PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA	438,50	
6.1.5.05	DIETAS A SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA	100,00	
<b>6.1.6</b>	<b>SISTEMAS TECNOLOGICOS</b>		
6.1.6.01	GASTO DE SISTEMA CONTABLE	280,00	
<b>6.1.7</b>	<b>CONSUMOS</b>		
6.1.7.01	CONSUMO DE SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	14,33	
6.1.7.02	CONSUMO DE MATERIALES DE LIMPIEZA	3,12	
6.1.7.03	CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA	20,83	



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ESTADO DE RESULTADOS  
Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>6.1.8</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>		
6.1.8.01	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	169,26	
6.1.8.02	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	22,50	
6.1.8.03	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	97,23	
6.1.8.04	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	982,40	
<b>6.1.9</b>	<b>SERVICIOS</b>		
6.1.9.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	77,67	
6.1.9.05	SERVICIOS DE ADMINISTRADOR	1.200,00	
<b>6.1.10</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		
6.1.10.01	GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	76,79	
6.1.10.02	GASTO IVA	199,74	
<b>6.2</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>		<b>162,00</b>
<b>6.2.2</b>	<b>TRANSPORTE</b>		
6.2.2.01	TRANSPORTE EN VENTAS	162,00	
<b>6.3</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>527,03</b>
<b>6.3.1</b>	<b>INTERESES PAGADOS</b>		
6.3.1.01	INTERESES BANCARIOS	526,43	
<b>6.3.2</b>	<b>GASTO DE COMISIONES</b>		
6.3.2.01	COMISIONES	0,60	
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>9.269,91</b>
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		
<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>		
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<b>81.915,20</b>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		425.094,75
<b>1.1.1</b>	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>		
1.1.1.01	CAJA	490,19	
1.1.1.02	BANCOS	281.917,02	
1.1.1.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	13.436,44	
<b>1.1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>		
1.1.3.01	MATERIA PRIMA DIRECTA	14.325,61	
1.1.3.03	PRODUCTOS TERMINADOS	113.017,38	
1.1.3.04	MATERIALES INDIRECTOS	1.421,38	
1.1.3.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	49,17	
1.1.3.06	MATERIALES DE LIMPIEZA	26,88	
<b>1.1.4</b>	<b>OTROS INVENTARIOS</b>		
1.1.4.01	INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN	38,50	
1.1.4.02	BIENES DE MENOR CUANTÍA	364,98	
<b>1.1.5</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
1.1.5.02	ANTICIPO RETENCIÓN IR	7,20	
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		51.930,51
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1.01	TERRENOS	5.587,60	
1.2.1.02	EDIFICIOS	14.253,57	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	1.000,00	
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.190,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.750,00	
1.2.1.07	VEHÍCULOS	24.560,00	
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		
1.2.2.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	169,26	
1.2.2.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	22,50	
1.2.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	139,28	
1.2.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	97,23	
1.2.2.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	982,40	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>477.025,26</u></b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		11.411,83
<b>2.1.3</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>		
2.1.3.01	DECIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR	311,61	
2.1.3.02	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	300,00	
2.1.3.03	FONDOS DE RESERVA	311,61	
2.1.3.04	VACACIONES	155,81	
<b>2.1.4</b>	<b>IESS POR PAGAR</b>		
2.1.4.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	117,79	
2.1.4.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	138,98	
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES POR PAGAR AL SRI</b>		
2.1.5.01	RETENCIONES DEL IR	34,38	
2.1.5.02	RETENCIONES DEL IVA	41,65	
<b>2.1.6</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
2.1.6.01	PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO	10.000,00	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>11.411,83</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		383.698,23
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		
3.1.1.01	APORTES DE ASOCIADOS	3.000,00	
<b>3.1.2</b>	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>		
3.1.2.01	DONACIONES	314.274,35	
3.1.2.02	OTRAS ASIGNACIONES	66.423,88	
<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>		81.915,20
<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO</b>		
3.2.1.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	81.915,20	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>465.613,43</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>477.025,26</u></b>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE  
LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO  
Del 01 de Octubre, al 31 de Diciembre del 2021  
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

**1. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

<b>(+) ENTRADAS</b>		<b>305.318,30</b>
Ventas	299.918,30	
Cuentas por Cobrar a clientes	5.400,00	
<b>(-) SALIDAS</b>		<b>22.435,09</b>
Pago de adquisición de Materia Prima	8.459,36	
Pago de adquisición de Materiales Indirectos	1.431,84	
Pago de adquisición de Insumos para la producción	211,75	
Pago de Combustible	86,00	
Pago de Servicios Básicos	375,56	
Pago de Transporte de ventas	160,38	
Pago del Sistema Contable	211,79	
Pago de Aporte al IESS	770,90	
Pago de Obligaciones Tributarias	485,58	
Pago de Cuentas por Pagar a Proveedores	4.360,28	
Pago de Sueldos y Salarios al personal	2.256,79	
Pago de Mano de Obra	1.129,17	
Pago de Dietas a Presidente	438,50	
Pago de Dietas a Administrador	1.147,20	
Pago de Dietas a Secretario	112,00	
Pago por Inspección Interna a finca de socios para certificación orgánica	798,00	
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>282.883,21</b>
<b>2. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	0,00	
(+) Adquisición de Activos Fijos	0,00	
(-) Venta de Activos Fijos		
<b>EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>0,00</b>
<b>3. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
( + ) Adquisición de un Préstamo Bancario	10.000,00	
( - ) Pago de cuota de Préstamo Bancario	6.000,06	
<b>EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>3.999,94</b>
<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERÌODO		<b>286.883,15</b>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERÌODO		<b>8.960,50</b>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÌODO		<b>295.843,65</b>

Quilanga, 31 de diciembre del 2021

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE  
DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**PUNTO DE EQUILIBRIO**

**Detalle de los Costos Fijos y Variables**

Descripción		Costo Fijo	Costo Variable
<b>MATERIA PRIMA</b>	Materia Prima Directa		204.008,54
<b>MANO DE OBRA</b>	Mano de Obra Directa		286,01
<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>	Materiales Indirectos		4.194,91
	Mano de Obra Indirecta		68,24
	Depreciación de Maquinaria y Equipo	59,63	
	Consumo de Bienes de Menor cuantía	4,65	
	Servicios Básicos		48,88
	Gas Industrial		69,52
<b>GASTOS</b>		9.269,91	
<b>TOTAL</b>		<b>9.334,19</b>	<b>208.676,11</b>
<b>COSTO TOTAL</b>		<b>218.010,30</b>	

**Datos**

<b>Ingresos</b>	299.925,50
<b>Costo Fijo</b>	9.334,19
<b>Costo Variable</b>	208.676,11

**Desarrollo**

$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas}}}$$

$$PE = \frac{9.334,19}{1 - \frac{208.676,11}{299.925,50}}$$

$$PE = \frac{9.334,19}{1 - 0,70}$$

$$PE = \frac{9.334,19}{0,30}$$

$$PE = 30.680,35$$

## Nivel mínimo de ventas de acuerdo a cada producto

<b>PRODUCTO</b>	<b>% de participación en función a las ventas</b>	<b>PUNTO DE EQUILIBRIO</b>
Café Tostado	0,71%	217,94
Café Tostado Molido	0,39%	118,89
Café Pergamino	0,24%	73,65
Café Pergamino Orgánico	98,66%	30.269,87
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.680,35</b>

### Interpretación

De acuerdo al punto de equilibrio determinado en la Asociación "PROCAFEQ", respecto al nivel mínimo de ventas que debe obtener para cubrir los gastos incurridos, en base al porcentaje de participación en los ingresos, muestra que: para la producción de café tostado debe obtener ventas iguales o mayores de \$217,94; en la producción de café tostado molido debe tener ventas mayores o iguales a \$118,89; en cambio en lo que respecta al café pergamino se determinó que debe obtener ventas iguales o mayores a \$73,65; y por último para el café pergamino orgánico se debe conseguir ventas iguales o mayores de \$ 30.680,35.

De esta manera se puede decir que si la asociación obtiene ventas mayores de \$30.680,35 reflejará utilidad, mientras que si obtiene ventas menores a dicha cantidad obtendrá pérdida; por otra parte, demuestra que el producto que mayor ingreso genera es el café pergamino orgánico con una participación en utilidades de 98,66%, ya que la asociación destina mayor tiempo en sus operaciones para vender este producto que además se vende en quintales. Sin embargo es necesario tomar en cuenta que aquellos productos con menor participación como el café tostado, café tostado molido y café pergamino pueden generar mayores ingresos si se amplía el mercado en nuevos puntos de venta.



## COSTO UNITARIO Y PRECIO UNITARIO DEL CAFÉ

Producto	Unidades		Costo unitario	Precio Unitario	Utilidad		Participación	
					Diferencia	%	Ingresos	%
<b>Café Tostado</b>	<b>794</b>		<b>2,3356</b>	<b>2,683</b>	<b>0,35</b>	<b>14,88%</b>	<b>2.130,50</b>	<b>0,71%</b>
Café Tostado Natural	320	Lbs.	2,34	2,49	0,15	6,32%		
Café Tostado Natural de 450 gr.	1	Funda de 450 gr.	2,38	3,00	0,62	26,26%		
Café Tostado Lavado	64	Lbs.	2,35	4,33	1,98	84,52%		
Café Tostado Lavado de 450 gr.	9	Fundas de 450 gr.	2,38	4,50	2,12	89,46%		
Café Tostado Descarte C2	400	Lbs.	2,33	2,53	0,20	8,44%		
<b>Café Tostado Molido</b>	<b>262</b>		<b>3,05</b>	<b>4,4361</b>	<b>1,39</b>	<b>45,45%</b>	<b>1.162,25</b>	<b>0,39%</b>
Café Tostado Molido Lavado	77	Lbs.	3,14	4,25	1,11	35,45%		
Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.	140	Fundas de 450 gr.	3,20	5,00	1,80	56,44%		
Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.	45	Fundas de 300 gr.	2,48	3,00	0,52	21,13%		
<b>Café Pergamino</b>	<b>3,75</b>	qq	<b>111,98</b>	<b>192,00</b>	<b>80,02</b>	<b>71,46%</b>	<b>720,00</b>	<b>0,24%</b>
<b>Café Pergamino Orgánico</b>	<b>1.690,93</b>	qq	<b>121,85</b>	<b>175,00</b>	<b>53,15</b>	<b>43,62%</b>	<b>295.912,75</b>	<b>98,66%</b>

## **Interpretación:**

A partir de la contabilidad de costos ejecutada en la Asociación "PROCAFEQ" durante el periodo octubre-diciembre del 2021, se llegó a determinar los costos de producción y los precios de venta del café y sus derivados. Donde se pudo determinar que el café tostado tiene un costo unitario de \$2,34 ctvs., frente a un precio unitario de \$2,68 ctvs., manteniendo una utilidad de 14,88%; lo que significa que no posee gran diferencia respecto a su costo y su venta debido a que se realiza únicamente el proceso del tostado y empaquetado de acuerdo a la unidad a vender; por lo general en las fundas de 450 y 300 gr (tanto para el café tostado y café tostado molido) tienen ya un precio establecido por el mismo empaque y no es necesario determinar un margen de utilidad fijo en base a su costo, lo cual no ocurre en la unidades vendidas por libras donde sí se establece su precio de acuerdo al costo unitario.

Por otra parte, el café tostado molido se encuentra con un costo unitario de \$3,05 ctvs., frente a un precio unitario de venta de \$4,44 ctvs., obteniendo una utilidad de 45,45% respecto a su venta; es decir que para su producción, tuvo que pasar por procesos como el tostado, molido y empaquetado, para obtener un costo unitario y a su vez implementar un margen de utilidad para establecer un precio de venta.

En cuanto al café pergamino y pergamino orgánico, que es el café en grano con una cascara, se realizan supervisiones y controles de su estado para estar al tanto de la contextura del café y poder ofrecerlo al cliente; en este caso se compra café en grano con una cascara a los productores, para a su vez venderlo como asociación a nuevos mercados. Es decir, que ingresa a la asociación donde mediante supervisiones y controles se establece un costo unitario para luego determinar un margen de utilidad y con ello el precio de venta. En este caso, el café pergamino que es el café de calidad 2, tiene un costo unitario de \$111,98 ctvs., frente a un precio unitario de \$192,00 cada quintal. En cambio el café pergamino orgánico que es el café de calidad 1, posee un costo unitario de \$121,85 ctvs., frente a un precio unitario de \$175,00 cada quintal; en esta ocasión, este café es vendido únicamente a un determinado cliente (FAPECAFES), el cual como organización maneja el precio de venta de acuerdo a una supervisión realizado por el mismo.

## 7. Discusión

La Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja “PROCAFEQ”, es una organización productora de café, conformada por socios productores sujetos a la Asamblea General de Socios, enfocada principalmente al crecimiento socioeconómico de la comunidad. Durante el periodo en el que se llevó a cabo el trabajo de titulación se pudo evidenciar que existen algunas falencias en el control de los costos, como establecer los precios de venta adecuados en los productos de acuerdo a los costos de producción, no realiza un estudio preliminar en la determinación de costos de producción, no posee una base de costos para el registro completo e inspección detallada de los ingresos y egresos, así mismo no cuenta con registros básicos al control riguroso de los costos que permita un tratamiento adecuado de los recursos, solamente se lleva el control en un sistema contable de una manera subjetiva, provocando el desconocimiento de valores detallados en los elementos del costo, ya que desarrollan las operaciones de acuerdo a documentación arrojada por cálculos generales.

De esta manera, ante la situación presentada por la asociación, se procedió a implementar un sistema de costos por órdenes de producción de acuerdo a las necesidades de la organización, el cual ayudo a determinar el costo de producción del café. Por ende se comenzó con el diseño del plan y manual de cuentas en relación a la actividad económica de la asociación, seguido por el Inventario Inicial en base a los bienes, derechos y obligaciones que posee la misma, para luego elaborar el Estado de Situación Inicial. Además se diseñaron documentos que sirven de soporte para el registro contable como ordenes de producción, ordenes de requisición, tarjetas kárdex, tarjetas de tiempo, tarjetas reloj, roles de pago y provisiones, hojas de costo, entre otros, que permitieron llevar un control detallado de las operaciones para conocer el costo real en la producción de café. Por ende, se realizó el registro contable de las actividades ejecutadas entorno al proceso productivo hasta la elaboración de los Estados Financieros, que permitieron conocer la situación económica y financiera de la asociación, durante el periodo comprendido entre el 1 de octubre al 31 de diciembre del 2021, y con ello también los costos unitarios incurridos entorno a los elementos del costo de producción. Finalmente se obtuvo el punto de equilibrio de acuerdo al nivel mínimo de ventas que se debe obtener en el café tostado, café tostado molido, café pergamino y café pergamino orgánico para cubrir con los costos incurridos en el periodo ejecutado.

Con la determinación del costo de producción de café, la Asociación “PROCAFEQ” cuenta con alternativas para establecer los valores, procedimientos y registros correctos en el control de la materia prima, mano de obra y distribución de los costos indirectos de producción para determinar los costos unitarios y totales incurridos en el proceso productivo, lo cual a su vez permite asignar los costos de venta a sus productos terminados y además el nivel mínimo de ventas que se deben obtener de los productos e el periodo determinado, brindándole un proceso contable ordenado y secuencial de las operaciones ejecutadas, para en lo posterior tomar decisiones adecuadas y oportunas enfocadas al desarrollo y crecimiento de la Asociación, disminuyendo riesgos y fortaleciendo recursos.

## 8. Conclusiones

Al término del Trabajo de Titulación se presenta las siguientes conclusiones:

- Se implementó el Sistema de Costos por Ordenes de Producción, para llevar a cabo el control de las actividades ejecutadas por la asociación, puesto que acumula los costos que demanda cada orden de producción y de esta manera permite establecer correctamente los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción.
- Se elaboró el plan y manual de cuentas de acuerdo a la naturaleza de la asociación, lo cual ayudó a clasificar y ubicar de manera adecuada las cuentas que intervienen en el registro y control de las transacciones contables y tributarias conforme la Ley.
- Con la constatación física de los bienes y la información brindada por la asociación se realizó el Inventario Inicial al 01 de octubre del 2021 con un total de activos de \$394.072,92, pasivos de \$10.374,69 y patrimonio de \$383.698,23 al momento de iniciar la producción, mismo que contribuyo a la elaboración del Estado de Situación Inicial.
- Se diseñó los formatos básicos para el control de los diferentes elementos del costo, que sirvieron como soporte para el registro contable y para obtener de manera detallada los costos unitarios de cada producto.
- Se registró contablemente de forma cronológica y sistemática las actividades ejecutadas entorno a la actividad económica; permitiendo conocer la situación económica y financiera de la asociación mediante la presentación de los estados financieros, obteniendo ingresos de \$299.925,50, costos de \$208.740,39, gastos de \$9.269,91, activos de \$477.025,26, pasivos de \$11.411,82, patrimonio de \$465.613,43 y como resultado una utilidad favorable de \$ 81.915,20 durante el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2021.
- Se determinó el punto de equilibrio, mediante la clasificación de los costos fijos y variables con ayuda de los resultados reflejados en el Estado de Resultados, permitiendo conocer que el nivel mínimo de ventas que se debe obtener en el café tostado es de \$217,94, en el café tostado molido de \$118,89 en el café pergamino de \$73,65 y por ultimo para el café pergamino orgánico de \$30.680,35 para cubrir los costos incurridos en la producción y así mantener una rentabilidad adecuada.
- De esta manera, mediante el proceso contable aplicado se llegó a determinar que el costo unitario del café tostado es \$2,34, para el café tostado molido es de \$3,05, en el

café pergamino orgánico es de \$121,85 y en el café pergamino es de \$111,97; así mismo un precio unitario de \$2,68 en café tostado, \$4,44 en café tostado molido, \$175,00 en café pergamino orgánico y \$192,00 en café pergamino.

## **9. Recomendaciones**

Una vez concluido el Trabajo de Titulación, se emite las siguientes recomendaciones:

- A la contadora, continuar con el uso del Plan y Manual de Cuentas debidamente ordenado y detallado, para el correcto registro contable y la utilización de las cuentas necesarias en la ejecución de la actividad económica; de esta manera se manejará un adecuado control en las operaciones a desarrollar en la asociación.
- Realizar un inventario de forma periódica de los bienes y derechos que posee la asociación, para la mejor constatación de los recursos; permitiendo llevar una inspección constante del movimiento de los bienes y así tomar decisiones acertadas para realizar inversiones en su adquisición o innovación.
- Realizar los formatos y registros auxiliares para el control y seguimiento de los diferentes elementos del costo de producción durante el proceso productivo del café; ya que a través de ellos podrá realizar gestiones favorables y seguras, reduciendo costos para la obtención de mayor rentabilidad y la mejora en la toma de decisiones.
- Mantener el Sistema de Costos por Órdenes de Producción de manera correcta, para ejecutar un proceso contable mediante la realización de informes contables detallados y específicos respecto a los diferentes productos a venderse; ya que permitió conocer la situación económica y financiera que la asociación obtuvo durante el periodo analizado, mediante la elaboración de los estados financieros, los cuales arrojaron como resultado una utilidad favorable.
- Con los datos obtenidos en la determinación del Punto de Equilibrio de la producción de café, es recomendable tomar en cuenta el nivel mínimo de ventas que se deberá obtener para poder cubrir sus costos y así lograr resultados favorables para generar estrategias de crecimiento y tomar las decisiones adecuadas.
- Analizar los costos unitarios presentados frente a los precios de venta, de esta manera pondrá atención a la utilidad que obtiene en cada producto y la participación de cada uno dentro de sus ventas presentadas, para generar estrategias de inversión o crecimiento en aquellos productos con menores ingresos.

## 10. Bibliografía

- Agreda Ayen, M. (2020). SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE INDUSTRIA EDITORIAL DEL NORTE S.A., CHICLAYO, 2018. *Tesis de Titulación, Universidad Señor de Sipán*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7507/Agreda%20Ayen%20Milagros%20Del%20Pilar.pdf?sequence=1>
- Amaya Osorio, C. (05 de Agosto de 2020). *Costos y Presupuestos. Conceptos básicos*. Obtenido de Repositorio digital de la Universidad Santo Tomas: <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/28938>
- Arce Quesada, S. (2020). Análisis comparativo de precios y costos de producción de hortalizas cultivadas de manera orgánica y convencional. *Universidad de Costa Rica, Vol. 44*, 81-108. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/436/43666322005/html/>
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios, 41(7)*, 8. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/20410708.html>
- Bravo Valdivieso, M. (2013). *Contabilidad General* (Décima primera ed.). Quito: Escobar impresores.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Quito: Escobar Impresores.
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales, Vol. XXVI*. (1), 302-314. Obtenido de <https://www.produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/35315/37397>
- Cevallos, A., & Arellano, M. (2020). *Contabilidad de Costos. Órdenes de producción* (Primera ed.). Ibarra: Editorial UTN (Universidad Técnica del Norte). Obtenido de <https://issuu.com/utnuniversity/docs/e-book-contabilidad-de-costos>
- Código del Trabajo. (22 de Junio de 2020). Asamblea Nacional del Ecuador. *Registro Oficial Suplemento 167*. Obtenido de <https://www.lexis.com.ec/>

Código Tributario. (21 de Agosto de 2018). Asamblea Nacional del Ecuador. *Registro Oficial Suplemento 38* . Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>

Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/CienciaDigital/article/view/813/1960>

Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial. La empresa*. Riobamba: Dirección de publicaciones. Obtenido de <http://cimogsys.espoeh.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>

Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Primera ed.). Loja: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. Obtenido de [https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad\\_General\\_ENFOQUE\\_CON\\_NORMAS\\_INTERNACIONALES\\_DE\\_INFORMACION\\_FINANCIERA\\_NIIF\\_%C3%8DNDICE\\_PRELIMINARES\\_CAP%C3%8DTULO\\_1\\_CAP%C3%8DTULO\\_2\\_CAP%C3%8DTULO\\_3\\_CAP%C3%8DTULO\\_4\\_CAP%C3%8DTULO\\_5\\_BIBLIOGRAFIA](https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_INFORMACION_FINANCIERA_NIIF_%C3%8DNDICE_PRELIMINARES_CAP%C3%8DTULO_1_CAP%C3%8DTULO_2_CAP%C3%8DTULO_3_CAP%C3%8DTULO_4_CAP%C3%8DTULO_5_BIBLIOGRAFIA)

Fórum Cultural del Café. (2020). El café en Ecuador. *Sostenibilidad y Café*, 1(80), 9-26. Obtenido de <https://www.revistaforumcafe.com/revista-80>

Gamboa, J., & Santiago, N. (2017). *INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD GENERAL* (Primera ed.). Ambato: Editorial UTA (Universidad Técnica de Ambato). Obtenido de <https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202017/LIBRO%20SEIS%20CONTA%20K.pdf>

García Colín, J. (2014). *Contabilidad de costos* (Cuarta ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de [https://www.academia.edu/38465635/Contabilidad\\_de\\_costos\\_4a\\_ed\\_Colin\\_J\\_2013\\_McGraw\\_Hill\\_pdf](https://www.academia.edu/38465635/Contabilidad_de_costos_4a_ed_Colin_J_2013_McGraw_Hill_pdf)

García Prado, E. (2020). *Empresa y administración* (Primera ed.). Madrid, España: Ediciones Paraninfo. Obtenido de

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

Hoyos Olivares, Á. (2017). *Contabilidad de Costos I* (Primera ed.). Huancayo: Universidad Continental. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO\\_FCE\\_319\\_MAI\\_UC0131\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FCE_319_MAI_UC0131_2018.pdf)

Jara, F., Jiménez, G., & Imbaquinga, M. (2018). *Diseño de un sistema de costos para la producción y la comercialización de cuadernos personalizados*. Quito: Digital Publisher. Obtenido de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/68-Art%C3%ADculo\\_manuscrito\\_ensayo-220-5-10-20191121.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/68-Art%C3%ADculo_manuscrito_ensayo-220-5-10-20191121.pdf)

Lalangui, M., Eras, R., & Burgos, J. (2018). *Costos de producción: estimación* (Primera ed.). Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12483/3/CostosDeProduccionEstimacionY-ProyeccionDeIngresos.pdf>

Lazo Palacios, M. (2013). *Contabilidad de Costos I* (Primera ed.). Lima: Imprenta Unión de la Universidad Peruana. Obtenido de [https://www.academia.edu/38938838/Contabilidad\\_de\\_los\\_Costos\\_I](https://www.academia.edu/38938838/Contabilidad_de_los_Costos_I)

Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. (23 de Octubre de 2018). Asamblea Nacional del Ecuador. *Registro Oficial* 353. Obtenido de <https://www.seps.gob.ec/normativa/base-legal/>

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar. (20 de Abril de 2015). Asamblea Nacional del Ecuador. *OfRegistro Oficial Suplemento* 483. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2015/05/LEY-ORGANICA-PARA-LA-JUSTICIA-LABORAL-Y-RECONOCIMIENTO-DEL-TRABAJO-EN-EL-HOGAR.pdf>

López Vargas, A. (2020). Uso de la estimación de costos como herramienta de evaluación. *REVISTA ERUDITUS*, 1(3), 33-45. Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/365/178>

Macas Andrade, H. (2019). DETERMINACIÓN DE COSTOS UNITARIOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA LÁCTEOS SARAGURO, MEDIANTE LA

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS. *Tesis de Titulación, UNL.* Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22513>

Manzón, L., Villao, D., Núñez, W., & Serrano, M. (2017). Análisis de punto de equilibrio en la toma de decisiones de un negocio: caso Grand Bazar Riobamba –Ecuador. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 14-24. Obtenido de [https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial/vol3num8/Revista\\_de\\_Estrategias\\_del\\_Desarrollo\\_Empresarial\\_V3\\_N8\\_2.pdf](https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_2.pdf)

Marulanda Castaño, O. (2015). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Revisión I/2,009. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-44-Curso-costos-y-presupuestos.pdf>

Merino, L., Fonseca, R., & Rodríguez, P. (2021). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial. *FIPCAEC*, 6(3), 150-169. Obtenido de <http://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/459/802>

Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH*, Vol IV(1), 6. Obtenido de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/510/465>

Morales, L., Pachama, V., & Gómez, F. (2017). *CONTABILIDAD DE COSTOS PARA MIPYMES. Sistema de costos por Órdenes de Producción*. Quito: EPISTEME. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14207/1/Contabilidad%20de%20costos%20para%20Mipymes%20de%20transformaci%C3%B3n.%20pt.1.pdf>

Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales* (Primera ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de [https://www.academia.edu/41287260/Costos\\_Gerenciales](https://www.academia.edu/41287260/Costos_Gerenciales)

Moreira, M., Matute, H., & Garcia, J. (2019). Asociaciones de caficultores y su gestión administrativa: Estudio de caso “Asociación la Curia de la parroquia Pedro Pablo Gómez, Jipijapa Manabí”. *Polo del Conocimiento*, 5(3), 202-221. doi: 10.23857/pc.v4i3.934

- Norma Técnica Ecuatoriana 285. (2006). Instituto Ecuatoriano de Normalización. Obtenido de <https://www.normalizacion.gob.ec/buzon/normas/285.pdf>
- Reglamento a la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. (04 de Agosto de 2020). Asamblea Nacional del Ecuador. *Registro Oficial Suplemento 648*. Obtenido de <https://www.seps.gob.ec/interna-npe?762>
- Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (04 de Agosto de 2020). Asamblea Nacional del Ecuador. *Registro Oficial Suplemento 209*. Obtenido de <http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/29366634/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+C3%93N+LEY+DE+R%C3%89GIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/21e3e914-99ff-407c-8211-f007e1fd70d1>
- Servicio de Rentas Internas. (2021). Gobierno del Encuentro. *Impuesto al Valor Agregado (IVA)*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Sinchi, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, VI(2), 615-641. Obtenido de <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/399>
- Siniestra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://sercontador.com/descarga-en-pdf-el-libro-contabilidad-de-costos/>
- SRinforma. (2020). *Fechas de declaración del Impuesto al Valor Agregado*. Servicio de Rentas Internas. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Conoce que es la Economía Popular y Solidaria (EPS)*. Obtenido de <https://www.seps.gob.ec/interna?conoce-la-eps>
- Vallejos, H. M., & Chilibingua, M. P. (2017). *COSTOS. Modalidad Ordenes de Producción*. Ibarra: UTN. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General* (Octava ed.). Bogotá: Alfaomega. Obtenido de <https://toaz.info/doc-viewer>
- Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones* (Tercera ed.). Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.

## 11. Anexos

### Anexo 1. Proceso Productivo

#### CAFÉ PERGAMINO-ORGÁNICO

(350 quintales en un día)

##### 1. Control de la Materia Prima

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>CIF</b>
350 quintales de café Pergamino Orgánico	Livio Jiménez traslada la M.P. controla las calidades de café en calidad 1 y calidad 2	
<b>Tiempo:</b>		<b>1 horas (aprox.)</b>

##### 2. Ensacado del Café Pergamino Orgánico

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>CIF</b>
350 quintales de café Pergamino Orgánico	Livio Jiménez traslada la M.P. ensaca y pesa los quintales de café Pergamino Orgánico	<ul style="list-style-type: none"><li>- Utiliza la Báscula</li><li>- Utiliza balde</li><li>- Sacos de Yute</li><li>- Sacos de Nylon</li></ul>
<b>Tiempo:</b>		<b>6 horas (aprox.)</b>

##### 3. Limpieza del área de producción

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>CIF</b>
	Livio Jiménez limpia el área de producción	<ul style="list-style-type: none"><li>- Utiliza Agua</li><li>- Utiliza Detergente</li><li>- Utiliza Escoba</li></ul>
<b>Tiempo:</b>		<b>1 hora (aprox.)</b>

## CAFÉ PILADO

(4 quintales en un día)

### 1. Revisión de la materia prima

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>CIF</b>
Se necesita 500 libras ó 5 quintales de café pergamino-orgánico	Livio Jiménez traslada la M.P. indispensable para llevar a pilar, mediante la revisión e inspección de la calidad de café a requerirse	
<b>Tiempo:</b> 5 quintales en 1 hora —————▶ <b>1 hora</b>		

### 2. Pilado y Clasificación

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>CIF</b>
Se necesita 500 libras de café pergamino-orgánico	Livio Jiménez traslada la M.P. pesada a la maquina trilladora para iniciar con el respectivo proceso y luego de ello realiza la clasificación de acuerdo al café pilado obtenido	<ul style="list-style-type: none"><li>- Utiliza la Maquina Trilladora</li><li>- Utiliza Luz</li><li>- Utiliza balde</li></ul>
<b>Tiempo:</b> 100 Lb. en 1 hora —————▶ <b>5 horas (aprox.)</b>		

### 3. Envasado de café pilado

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>CIF</b>
400 libras de café pilado pergamino lavado o natural tostado	Livio Jiménez traslada el café pilado a los sacos de Nylon, luego pesa para distribuir el peso correcto en cada saco, para finalmente ser llevados a la bodega y clasificada como materia prima	<ul style="list-style-type: none"><li>- Sacos de Nylon</li><li>- Utiliza balde</li><li>- Báscula</li></ul>
<b>Tiempo:</b> <b>1 hora (aprox.)</b>		

### 4. Limpieza de los utensilios, maquinaria y área de producción

<b>Materia Prima</b>	<b>Mano de Obra</b>	<b>CIF</b>
	Livio Jiménez limpia los utensilios utilizados, la maquinaria y el área de producción	<ul style="list-style-type: none"><li>- Utiliza Agua</li><li>- Utiliza Detergente</li><li>- Utiliza Escoba</li><li>- Utiliza franelas</li></ul>
<b>Tiempo:</b> <b>1 hora (aprox.)</b>		

## CAFÉ TOSTADO

(300 libras en un día)

### 1. Dosificación de la materia prima

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
Se necesita 375 libras de café pilado pergamino lavado, natural o descarte	Livio Jiménez traslada la M.P. a la balanza para pesar la cantidad de 15 kg. equivalentes a 33 libras como capacidad de la maquina tostadora	- Utiliza la Balanza - Utiliza balde
<b>Tiempo:</b> 33 Lb. en 5 min. → 375 Lb. en 55 min. → <b>1 hora (aprox.)</b>		

### 2. Tostado e enfriamiento de café

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
Se necesita 375 libras de café pilado pergamino lavado, natural o descarte	Livio Jiménez traslada la M.P. pesada a la tostadora industrial para iniciar con el respectivo proceso de tostado y enfriamiento	- Utiliza la Maquina Tostadora Industrial - Utiliza Gas - Utiliza balde
<b>Tiempo:</b> 66 Lb. en 1 hora → 300 Lb. en 4 horas y 50 min. → <b>5 horas (aprox.)</b>		

### 3. Envasado de café tostado

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
300 libras de café pilado pergamino lavado o natural tostado	Livio Jiménez traslada el café tostado a la balanza para pesarlas y dosificarlas en fundas plásticas o de empaque para luego llevarlas al área de ventas	- Utiliza la maq. Selladora - Utiliza la Balanza - Utiliza 1 Cuchara de madera - Utiliza balde - Fundas de Empaque - Etiquetas - Fundas Ziploc grande - Fundas Ziploc mediana - Fundas Industriales
<b>Tiempo:</b> <b>1 hora (aprox.)</b>		

### 4. Limpieza de los utensilios, maquinaria y área de producción

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
	Livio Jiménez limpia los utensilios utilizados, la maquinaria y el área de producción	- Utiliza Agua - Utiliza Detergente - Utiliza Escoba - Utiliza franelas
<b>Tiempo:</b> <b>1 hora (aprox.)</b>		

## CAFÉ TOSTADO MOLIDO

(150 fundas de 1 libra)

### 1. Dosificación de la materia prima

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
Se necesita 187,50 libras de café pilado pergamino lavado, natural o descarte	Livio Jiménez traslada la M.P. a la balanza para pesar la cantidad de 15 kg. equivalentes a 33 libras como capacidad de la maquina tostadora	- Utiliza la Balanza - Utiliza balde
<b>Tiempo:</b> 33 Lb. en 5 min. → 150 Lb. en 25 min. → <b>30 min. (aprox.)</b>		

### 2. Tostado y enfriamiento de café

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
Se necesita 187,50 libras de café pilado pergamino lavado, natural o descarte	Livio Jiménez traslada la M.P. pesada a la tostadora industrial para iniciar con el respectivo proceso de tostado y enfriamiento	- Utiliza la Maquina Tostadora Industrial - Utiliza Gas - Utiliza balde
<b>Tiempo:</b> 66 Lb. en 1 hora → 150 Lb. en 1 hora y 50 min. → <b>2 horas (aprox.)</b>		

### 3. Molido de café tostado

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
150 libras de café pilado pergamino lavado, natural o descarte tostadas	Livio Jiménez traslada la M.P. a la maquina moledora para iniciar con el respectivo proceso, mismo que tiene la capacidad de moler 20 lib. en 5 min.	- Utiliza la Maquina Moledora - Utiliza Luz - Utiliza balde
<b>Tiempo:</b> 150 Lb. en 1 hora → <b>1 hora y 30 min. (aprox.)</b>		

### 4. Dosificación y Envasado del café tostado

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
150 libras de café pilado pergamino lavado o natural tostado molido	Livio Jiménez traslada el café tostado molido a la balanza para pesar la cantidad destina a cada funda según su gramo o por otra parte según las libras que el cliente pida, para luego ser envasado y finalmente llevarlo al área de ventas	- Utiliza la maq. Selladora - Utiliza la Balanza - Utiliza 1 cuchara de madera - Utiliza balde - Fundas de Empaque - Etiquetas - Fundas Industriales
<b>Tiempo:</b> <b>3 horas (aprox.)</b>		

### 5. Limpieza de los utensilios, maquinaria y área de producción

Materia Prima	Mano de Obra	CIF
	Livio Jiménez limpia los utensilios utilizados, la maquinaria y el área de producción	- Utiliza Agua - Utiliza Detergente - Utiliza Escoba - Utiliza franelas
<b>Tiempo:</b> <b>1 hora (aprox.)</b>		

Anexo 2. Presupuesto

**CAFÉ EN PERGAMINO ORGANICO EN GRANO SECO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN QUINTALES**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	1.800 Quintales
------------------------------	-----------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1400	Quintales de Café Pergamino Orgánico Calidad 1	150,00	210.000,00
400	Quintales de Café Pergamino Orgánico Calidad 2	120,00	48.000,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>48.000,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE                  LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> Octubre del 2021		
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>		
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1400	Sacos de Yute	2,35	3.290,00
400	Sacos de Nylon	0,30	120,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>3.410,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
6	Horas de Limpieza	3,50	21,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>21,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,33	0,33
1	Consumo de Bienes de Menor Cuantía	0,52	0,52
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,90	0,90
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>1,75</b>
<b>TOTAL</b>			<b>3.432,75</b>

**CAFÉ EN PERGAMINO ORGANICO EN GRANO SECO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN QUINTALES**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	800 Quintales
------------------------------	---------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
600	Quintales de Café Pergamino Orgánico Calidad 1	150,00	90.000,00
200	Quintales de Café Pergamino Orgánico Calidad 2	120,00	24.000,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>24.000,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE          LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> Noviembre del 2021		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
600	Sacos de Yute	2,35	1.410,00
200	Sacos de Nylon	0,30	60,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>1.470,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
5	Horas de Limpieza	3,50	17,50
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>17,50</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,15	0,15
1	Consumo de Bienes de Menor Cuantía	0,23	0,23
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,40	0,40
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>0,78</b>
<b>TOTAL</b>			<b>1.488,28</b>

**CAFÉ EN PERGAMINO ORGANICO EN GRANO SECO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN QUINTALES**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	500 Quintales
------------------------------	---------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
300	Quintales de Café Pergamino Orgánico C1	150,00	45.000,00
200	Quintales de Café Pergamino Orgánico C2	120,00	24.000,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>24.000,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE          LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> <b>Diciembre del 2021</b>		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
300	Sacos de Yute	2,35	705,00
200	Sacos de Nylon	0,30	60,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>765,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
5	Horas de Limpieza	3,50	17,50
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>17,50</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinaria y Equipo	0,09	0,09
1	Consumo de Bienes de Menor Cuantía	0,14	0,14
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,25	0,25
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>0,49</b>
<b>TOTAL</b>			<b>782,99</b>

**CAFÉ PILADO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	1.600 Libras
------------------------------	--------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
210	Quintales de Café Pergamino Orgánico C1	150,00	31.500,00
1710	Quintales de Café Pergamino Orgánico C2	120,00	205.200,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>205.200,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> <b>Octubre del 2021</b>		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
16	Sacos de Nylon	0,30	4,80
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>4,80</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
10	Horas de Limpieza	3,50	35,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>63,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinaria y Equipo	2,69	2,69
1	Consumo de Bienes de Menor Cuantía	1,24	1,24
1	Servicio Básico de Energía Eléctrica	9,09	9,09
1	Servicio Básico de Agua Potable	1,75	1,75
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>14,77</b>
<b>TOTAL</b>			<b>82,57</b>

**CAFÉ PILADO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	1.700 Libras
------------------------------	--------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
340	Quintales de Café Pergamino Orgánico C1	150,00	51.000,00
1700	Quintales de Café Pergamino Orgánico C2	120,00	204.000,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>204.000,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> Noviembre del 2021		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
17	Sacos de Nylon	0,30	5,10
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>5,10</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
4	Horas de Mantenimiento	3,50	14,00
12	Horas de Limpieza	3,50	42,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>56,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinarias y Equipo	2,86	2,86
1	Consumo de Bienes de Menor Cuantía	1,31	1,31
1	Servicio Básico de Energía Eléctrica	12,07	12,07
1	Servicio Básico de Agua Potable	1,86	1,86
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>18,11</b>
<b>TOTAL</b>			<b>79,21</b>

**CAFÉ PILADO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	1.600 Libras
------------------------------	--------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
110	Quintales de Café Pergamino Orgánico C1	150,00	16.500,00
1810	Quintales de Café Pergamino Orgánico C2	120,00	217.200,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>217.200,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> <b>Diciembre del 2021</b>		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
16	Sacos de Nylon	0,30	4,80
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>4,80</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
10	Horas de Limpieza	3,50	35,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>63,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinarias y Equipo	2,69	2,69
1	Consumo de Bienes de Menor Cuantía	1,24	1,24
1	Servicio Básico de Energía Eléctrica	6,82	6,82
1	Servicio Básico de Agua Potable	1,75	1,75
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>12,50</b>
<b>TOTAL</b>			<b>80,30</b>

## CAFÉ TOSTADO

UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	700 Libras
------------------------------	------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
240	Libras de Café Pergamino Natural	1,30	312,00
400	Libras de Café Pergamino Lavado	1,52	608,00
100	Libras de Café Descarte Calidad 1	1,43	143,00
135	Libras de Café Descarte Calidad 2	1,30	175,50
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>1.238,50</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>		
<b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>Octubre del 2021</b>			
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNIT.</b>	<b>V/TOTAL</b>
5	Cartones	0,50	2,50
300	Fundas Ziploc grande	0,40	120,00
80	Fundas industriales	0,15	12,00
50	Fundas de empaque	0,50	25,00
50	Etiquetas	0,45	22,50
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>182,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
10	Horas de Limpieza	3,50	35,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>63,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinarias y Equipo	1,91	1,91
1	Consumo de Bienes de menor cuantía	0,26	0,26
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,41	0,41
1	Gas Industrial	6,13	6,13
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>8,71</b>
<b>TOTAL</b>			<b>253,71</b>

## CAFÉ TOSTADO

UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	800 Libras
------------------------------	------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL
300	Libras de Café Pergamino Natural	1,30	390,00
300	Libras de Café Pergamino Lavado	1,52	456,00
100	Libras de Café Descarte Calidad 1	1,43	143,00
300	Libras de Café Descarte Calidad 2	1,30	390,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>599,00</b>

	<p><b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN Noviembre del 2021</b></p>		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNIT.	V/TOTAL
5	Cartones	0,50	2,50
400	Fundas Ziploc grande	0,40	160,00
200	Fundas industriales	0,15	30,00
10	Fundas de empaque	0,50	5,00
10	Etiquetas	0,45	4,50
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>202,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
12	Horas de Limpieza	3,50	42,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>70,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
CANTIDAD	DESCRIPCION	V/UNITARIO	V/TOTAL
1	Depreciación de Maquinarias y Equipo	2,18	2,18
1	Consumo de Bienes de menor cuantía	0,30	0,30
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,47	0,47
1	Gas Industrial	9,33	9,33
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>12,29</b>
<b>TOTAL</b>			<b>284,29</b>

## CAFÉ TOSTADO

UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	700 Libras
------------------------------	------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
240	Libras de Café Pergamino Natural	1,30	312,00
400	Libras de Café Pergamino Lavado	1,52	608,00
100	Libras de Café Descarte Calidad 1	1,43	143,00
135	Libras de Café Descarte Calidad 2	1,30	175,50
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>751,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ" PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN Diciembre del 2021</b>		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNIT.</b>	<b>V/TOTAL</b>
5	Cartones	0,50	2,50
300	Fundas Ziploc grande	0,40	120,00
80	Fundas industriales	0,15	12,00
50	Fundas de empaque	0,50	25,00
50	Etiquetas	0,45	22,50
<b>TOTAL COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS</b>			<b>182,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
10	Horas de Limpieza	3,50	35,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>63,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinarias y Equipo	1,91	1,91
1	Consumo de Bienes de menor cuantía	0,26	0,26
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,41	0,41
1	Gas Industrial	6,13	6,13
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>8,71</b>
<b>TOTAL</b>			<b>253,71</b>

**CAFÉ TOSTADO MOLIDO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	500 Libras
------------------------------	------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
625	Libras de Café Pergamino Lavado	1,52	950,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>950,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE</b> <b>DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> <b>Octubre del 2021</b>		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNIT.</b>	<b>V/TOTAL</b>
500	Fundas de empaque	0,50	250,00
500	Etiquetas	0,45	225,00
10	Cartones	0,50	5,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			<b>480,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
5	Horas de Limpieza	3,50	17,50
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>45,50</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinarias y equipo	6,14	6,14
1	Consumo de Bienes de menor cuantía	0,38	0,38
1	Servicio Básico de Energía Eléctrica	3,03	3,03
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,58	0,58
1	Gas Industrial	8,75	8,75
<b>TOTAL OTROS COSTO INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>18,87</b>
<b>TOTAL</b>			<b>544,37</b>

**CAFÉ TOSTADO MOLIDO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	600 Libras
------------------------------	------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
750	Libras de Café Pergamino Lavado	1,52	1.140,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>1.140,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE          DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> <b>Noviembre del 2021</b>		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNIT.</b>	<b>V/TOTAL</b>
600	Fundas de empaque	0,50	300,00
600	Etiquetas	0,45	270,00
10	Cartones	0,50	5,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			<b>575,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
8	Horas de Limpieza	3,50	28,00
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>56,00</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinarias y equipo	7,36	7,36
1	Consumo de Bienes de menor cuantía	0,45	0,45
1	Servicio Básico de Energía Eléctrica	4,55	4,55
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,70	0,70
1	Gas Industrial	14,00	14,00
<b>TOTAL OTROS COSTO INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>27,06</b>
<b>TOTAL</b>			<b>658,06</b>

**CAFÉ TOTADO MOLIDO**  
**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

<b>UNIDADES A PRODUCIRSE</b>	500 Libras
------------------------------	------------

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
625	Libras de Café Pergamino Lavado	1,52	950,00
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA</b>			<b>950,00</b>

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE          DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>PRESUPUESTOS DE COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN</b> Diciembre del 2021		
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNIT.</b>	<b>V/TOTAL</b>
500	Fundas de empaque	0,50	250,00
500	Etiquetas	0,45	225,00
5	Cartones	0,50	2,50
<b>TOTAL COSTO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA</b>			<b>477,50</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
8	Horas de Mantenimiento	3,50	28,00
5	Horas de Limpieza	3,50	17,50
<b>TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			<b>45,50</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>V/UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
1	Depreciación de Maquinarias y equipo	6,14	6,14
1	Consumo de Bienes de menor cuantía	0,38	0,38
1	Servicio Básico de Energía Eléctrica	2,27	2,27
1	Servicio Básico de Agua Potable	0,58	0,58
1	Gas Industrial	8,75	8,75
<b>TOTAL OTROS COSTO INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>			<b>18,11</b>
<b>TOTAL</b>			<b>541,11</b>

**CALCULO DE LA CUOTA DE DISTRIBUCIÓN SEGÚN LAS UNIDADES  
PRODUCIDAS EN OCTUBRE**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación Reales}}{\text{Presupuesto de Costo de Unidades a Producirse}} * \text{Unidades producidas en la OP}$$

**CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO EN GRANO SECO**

**CÁLCULO PARA UNIDADES PRODUCIDAS EN QUINTALES**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{3.432,75}{1.800}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 1,91$$

**CAFÉ PILADO**

**CÁLCULO PARA UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{82,57}{1.600}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,0516$$

**CAFÉ TOSTADO**

**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{253,71}{700}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,3624$$

**CAFÉ TOSTADO MOLIDO**

**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{544,37}{500}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 1,09$$

**CALCULO DE LA CUOTA DE DISTRIBUCIÓN SEGÚN LAS UNIDADES  
PRODUCIDAS EN NOVIEMBRE**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación Reales}}{\text{Presupuesto de Costo de Unidades a Producirse}} * \text{Unidades producidas en la OP}$$

**CAFÉ PILADO**

**CÁLCULO PARA UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{79,21}{1.700}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,04659$$

**CAFÉ TOSTADO**

**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{284,29}{800}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,3554$$

**CAFÉ TOSTADO MOLIDO**

**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{658,06}{600}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 1,10$$

**CALCULO DE LA CUOTA DE DISTRIBUCIÓN SEGÚN LAS UNIDADES  
PRODUCIDAS EN DICIEMBRE**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación Reales}}{\text{Presupuesto de Costo de Unidades a Producirse}} * \text{Unidades producidas en la OP}$$

**CAFÉ PERGAMINO ORGÁNICO EN GRANO SECO**

**CÁLCULO PARA UNIDADES PRODUCIDAS EN QUINTALES**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{782,99}{500}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 1,57$$

**CAFÉ PILADO**

**CÁLCULO PARA UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{80,30}{1.600}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 0,0502$$

**CAFÉ TOSTADO MOLIDO**

**UNIDADES PRODUCIDAS EN LIBRAS Y FUNDAS DE 450 GR. Y 300 GR.**

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{541,11}{500}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = 1,08$$

### Anexo 3. Orden de Producción

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>		
	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>		<b>1</b>
<b>Cliente:</b>	Unidad de Ventas	<b>Fecha de pedido:</b>	01/10/2021
<b>Artículo:</b>	Café Pilado	<b>Fecha de entrega:</b>	07/10/2021
<b>Cantidad:</b>	800 libras		
<b><i>Especificaciones del artículo:</i></b>			
<i>- Libras de Café Pilado Pergamino Natural</i>			
<i>- Libras de Café Pilado Pergamino Lavado</i>			
<i>- Libras de Café Pilado Pergamino Descarte C2</i>			
<i>Pilar el café y luego clasificarlas de acuerdo a su estado para agregarlas a los inventarios de materia prima de café pilado. La entrega del café pilado se realizará al departamento de producción</i>			
.....			
<b>Jefe de Producción</b>			

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>		
	<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN N°</b>		<b>2</b>
<b>Cliente:</b>	Unidad de Ventas	<b>Fecha de pedido:</b>	08/10/2021
<b>Artículo:</b>	Café Tostado	<b>Fecha de entrega:</b>	12/10/2021
<b>Cantidad:</b>	600 libras		
<b><i>Especificaciones del artículo:</i></b>			
<i>- 300 libras de Café Tostado Natural</i>			
<i>- 100 fundas de Café Tostado Natural de 450 gr.</i>			
<i>- 100 libras de Café Tostado Lavado</i>			
<i>- 100 fundas de Café Tostado Lavado de 450 gr.</i>			
<i>La entrega del producto terminado se realizara al departamento de Ventas</i>			
.....			
<b>Jefe de Producción</b>			





**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR  
ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 6**

**Cliente:** Unidad de Ventas **Fecha de pedido:** 02/11/2021  
**Artículo:** Café Pilado **Fecha de entrega:** 15/11/2021  
**Cantidad:** 1600 libras

**Especificaciones del artículo:**

- Libras de Café Pilado Pergamino Natural
- Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
- Libras de Café Pilado Pergamino Descarte C2

*Pilar el café y luego clasificarlas de acuerdo a su estado para agregarlas a los inventarios de materia prima de café pilado. La entrega del café pilado se realizará al departamento de producción*

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE  
DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 7**

**Cliente:** Unidad de Ventas **Fecha de pedido:** 16/11/2021  
**Artículo:** Café Tostado **Fecha de entrega:** 23/11/2021  
**Cantidad:** 1200 libras

**Especificaciones del artículo:**

- 300 libras de Café Tostado Natural
- 400 libras de Café Tostado Lavado
- 500 libras de Café Tostado Descarte C2

*La entrega del producto terminado se realizara al departamento de Ventas*

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE  
DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 8**

**Cliente:** Unidad de Ventas **Fecha de pedido:** 24/11/2021  
**Artículo:** Café Tostado Molido **Fecha de entrega:** 30/11/2021  
**Cantidad:**

**Especificaciones del artículo:**

- 100 libras de Café Tostado Molido Lavado
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr

*La entrega del producto terminado se realizara al departamento de Ventas*

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR  
ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 9**

**Cliente:** Unidad de Ventas **Fecha de pedido:** 01/12/2021  
**Artículo:** Café Pilado **Fecha de entrega:** 14/12/2021  
**Cantidad:** 1600 libras

**Especificaciones del artículo:**

- Libras de Café Pilado Pergamino Natural
- Libras de Café Pilado Pergamino Lavado
- Libras de Café Pilado Pergamino Descarte C2

*Pilar el café y luego clasificarlas de acuerdo a su estado para agregarlas a los inventarios de materia prima de café pilado. La entrega del café pilado se realizará al departamento de producción*

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE  
DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 10**

**Cliente:** Unidad de Ventas **Fecha de pedido:** 15/12/2021  
**Artículo:** Café Pergamino Orgánico y Pergamino **Fecha de entrega:** 21/12/2021  
**Cantidad:** 800 quintales

**Especificaciones del artículo:**

- Ensacar 200 quintales de Café Pergamino Orgánico
- Ensacar 600 quintales de Café Pergamino

*La entrega del producto terminado se realizara en la misma bodega en la sección de productos terminados*

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE  
DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 11**

**Cliente:** Unidad de Ventas **Fecha de pedido:** 22/12/2021  
**Artículo:** Café Tostado Molido **Fecha de entrega:** 29/12/2021  
**Cantidad:**

**Especificaciones del artículo:**

- 100 libras de Café Tostado Molido Lavado
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 450 gr
- 100 fundas de Café Tostado Molido Lavado de 300 gr

*La entrega del producto terminado se realizara al departamento de Ventas*

.....  
**Jefe de Producción**

#### Anexo 4. Orden de Requisición

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>			
	<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°1</b>			
<b>Cliente:</b>	Unidad de Ventas	<b>Fecha de inicio:</b>	01/10/2021	
<b>Orden de Producción N°:</b>	1	<b>Fecha de término:</b>	07/10/2021	
		<b>Fecha de entrega:</b>	07/10/2021	
Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
10	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	110,00	1100,00	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>1100,00</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
8	Sacos de Nylon	0,25	2,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>2,00</b>
<b>SUMAN</b>				<b>1102,00</b>
.....		.....		
<b>Aprobado por</b>		<b>Recibido por</b>		

	<b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b>			
	<b>ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°2</b>			
<b>Cliente:</b>	Unidad de Ventas	<b>Fecha de inicio:</b>	08/10/2021	
<b>Orden de Producción N°:</b>	2	<b>Fecha de término:</b>	12/10/2021	
		<b>Fecha de entrega:</b>	12/10/2021	
Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
500	Libras de Café Pilado Pergamino Natural	1,51	756,95	
250	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	1,51	378,30	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>1135,25</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
100	Funda Ziploc grande	0,40	40,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>40,00</b>
<b>SUMAN</b>				<b>1175,25</b>
.....		.....		
<b>Aprobado por</b>		<b>Recibido por</b>		



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°3**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Orden de Producción N°:** 3

**Fecha de inicio:** 13/10/2021  
**Fecha de término:** 19/10/2021  
**Fecha de entrega:** 19/10/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
1500	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 1	120,00	180000,00	
100	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 2	110,00	11000,00	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>191000,00</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
1500	Sacos de Yute	2,36	3547,30	
100	Sacos de Nylon	0,25	25,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>3572,30</b>
<b>SUMAN</b>				<b>194572,30</b>
.....		.....		
<b>Aprobado por</b>		<b>Recibido por</b>		



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°4**

**Cliente:** Unidad de ventas

**Fecha de pedido:** 14/10/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
1	Cartón	0,50	0,50	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>0,50</b>
.....		.....		
<b>Aprobado por</b>		<b>Recibido por</b>		



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°5**

**Cliente:** Unidad de ventas

**Fecha de pedido:** 18/10/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
10	Cartones	0,50	5,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>5,00</b>
.....		.....		
<b>Aprobado por</b>		<b>Recibido por</b>		





**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°8**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Orden de Producción N°:** 6

**Fecha de inicio:** 02/11/2021  
**Fecha de término:** 15/11/2021  
**Fecha de entrega:** 15/11/2021

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
20	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	110,00	2200,00	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>2200,00</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
16	Sacos de Nylon	0,25	4,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>4,00</b>
<b>SUMAN</b>				<b>2204,00</b>
.....				
<b>Aprobado por</b>			<b>Recibido por</b>	



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 9**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Orden de Producción N°:** 7

**Fecha de inicio:** 16/11/2021  
**Fecha de término:** 23/11/2021  
**Fecha de entrega:** 23/11/2021

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
375	Libras de Café Pilado Pergamino Natural	1,50	564,10	
500	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	1,51	754,22	
625	Libras de Café Pilado Descarte C2	1,50	939,86	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>2258,18</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
200	Funda Ziploc grande	0,40	80,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>80,00</b>
<b>SUMAN</b>				<b>2338,18</b>
.....				
<b>Aprobado por</b>			<b>Recibido por</b>	





ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°12

Cliente: Unidad de Ventas  
Orden de Producción N°: 9

Fecha de inicio: 01/12/2021  
Fecha de término: 14/12/2021  
Fecha de entrega: 14/12/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
20	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	110,17	2203,49	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>2203,49</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
16	Sacos de Nylon	4,00	64,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>64,00</b>
<b>SUMAN</b>				<b>2267,49</b>

.....  
Aprobado por

.....  
Recibido por



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°13

Cliente: Unidad de ventas

Fecha de pedido: 01/12/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
4	Cartones	0,50	2,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>2,00</b>

.....  
Aprobado por

.....  
Recibido por





**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 16**

**Cliente:** Unidad de Ventas **Fecha de inicio:** 22/12/2021  
**Orden de Producción N°:** 11 **Fecha de término:** 29/12/2021  
**Fecha de entrega:** 29/12/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>			
332,66	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	1,51	502,30	
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>502,30</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
20	Fundas industriales	0,15	3,00	
200	Fundas de Empaque	0,50	100,00	
200	Etiquetas	0,40	79,27	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>182,27</b>
<b>SUMAN</b>				<b>684,58</b>
<p align="center">.....</p> <p align="center"><b>Aprobado por</b> <span style="margin-left: 200px;"><b>Recibido por</b></span></p>				



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°17**

**Cliente:** Unidad de ventas **Fecha de pedido:** 22/12/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
2	Cartones	0,50	1,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>1,00</b>
<p align="center">.....</p> <p align="center"><b>Aprobado por</b> <span style="margin-left: 200px;"><b>Recibido por</b></span></p>				



**ASOCIACION DE PRODUCCION CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°18**

**Cliente:** Unidad de ventas **Fecha de pedido:** 23/12/2021

Cant.	Descripción	V. Unitario	V. Total	TOTAL
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
1	Cartón	0,50	0,50	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>0,50</b>
<p align="center">.....</p> <p align="center"><b>Aprobado por</b> <span style="margin-left: 200px;"><b>Recibido por</b></span></p>				



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°19**

**Cliente:** Unidad de ventas **Fecha de pedido:** 27/12/2021

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
1	Cartón	0,50	0,50	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>0,50</b>

.....  
**Aprobado por** **Recibido por**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°20**

**Cliente:** Unidad de ventas **Fecha de pedido:** 27/12/2021

<b>Cant.</b>	<b>Descripción</b>	<b>V. Unitario</b>	<b>V. Total</b>	<b>TOTAL</b>
	<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>			
4	Cartones	0,50	2,00	
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>2,00</b>

.....  
**Aprobado por** **Recibido por**

## Anexo 5. Tarjeta Kárdex



### ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

#### TARJETA KARDEX DE MATERIA PRIMA

**Artículo:** Café Orgánico Pergamino C1

**Código:** COP-C1

**Unidad de Medida:** Quintales

**Cant. Máxima:** 5000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 100

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							1690	120,00	202.800,00
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3				1500	120,00	180.000,00	190	120,00	22.800,00
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005353	2,50	150,12	375,30				192,50	120,39	23.175,30
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005354	2,88	159,53	459,45				195,38	120,97	23.634,75
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005355	12,70	163,58	2.077,50				208,08	123,57	25.712,25
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005356	6,10	159,66	973,95				214,18	124,60	26.686,20
04/11/2021	P/r. compras, según liquidación de compra N° 001-001-0005357	1,60	154,22	246,75				215,78	124,82	26.932,95
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005358	3,00	160,30	480,90				218,78	125,30	27.413,85
04/11/2021	P/r. compra de 0,80 quintales, según factura N° 001-001-0000131	0,80	168,19	134,55				219,58	125,46	27.548,40
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005359	1,05	159,86	167,85				220,63	125,62	27.716,25
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005360	3,00	162,15	486,45				223,63	126,11	28.202,70
<b>SUMAN Y PASAN</b>								<b>223,63</b>	<b>126,11</b>	<b>28.202,70</b>



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIA PRIMA**

**Artículo:** Café Orgánico Pergamino C1

**Código:** COP-C1

**Unidad de Medida:** Quintales

**Cant. Máxima:** 5000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 100

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T		
<b>VIENEN</b>							<b>223,6</b>	<b>126,1</b>	<b>28.202,7</b>			
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005361	3,28	157,45	516,45				226,91	126,57	28.719,15		
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005362	0,82	136,00	111,52				227,73	126,60	28.830,67		
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005363	5,86	150,46	881,70				233,59	127,20	29.712,38		
23/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005364	7,81	161,10	1.258,20				241,40	128,30	30.970,57		
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N°14				200,00	128,30	25.659,13	41,40	128,30	5.311,44		



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIA PRIMA**

**Artículo:** Café Orgánico Pergamino C2

**Código:** COP-C2

**Unidad de Medida:** Quintales

**Cant. Máxima:** 5000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 100

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							820	110,00	90.200,00
01/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 1				10	110,00	1.100,00	810	110,00	89.100,00
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3				100	110,00	11.000,00	710	110,00	78.100,00
20/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 6				10	110,00	1.100,00	700	110,00	77.000,00
02/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7				20	110,00	2.200,00	680	110,00	74.800,00
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005351	1,09	162,94	177,60				681,09	110,08	74.977,60
04/11/2021	P/r. compra, según liquidación de compra N° 001-001-0005352	1,23	159,88	196,65				682,32	110,17	75.174,25
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 12				20	110,17	2.203,49	662,32	110,17	72.970,76
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N°14				600	110,17	66.104,69	62,32	110,17	6.866,07



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIA PRIMA**

**Artículo:** Café Pilado Pergamino Natural

**Código:** CPPN

**Unidad de Medida:** Libras

**Cant. Máxima:** 1000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 100

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
07/10/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°1-A	500	1,51	756,95				500	1,51	756,95
08/10/2021	P/r. Orden de Requisición N°2				500	1,51	756,95	0	0,00	0,00
15/11/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°6-A	400	1,50	601,70				400	1,50	601,70
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N°9				375	1,50	564,10	25	1,50	37,61
14/12/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°9-A	200	1,51	302,01				225	1,51	339,61

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"****TARJETA KARDEX DE MATERIA PRIMA****Artículo:** Café Pilado Pergamino Lavado**Código:** CPPL**Unidad de Medida:** Libras**Cant. Máxima:** 1000**Método:** Promedio Ponderado**Cant. Mínima:** 100

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
07/10/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°1-B	280	1,51	423,70				280	1,51	423,70
08/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 2				250	1,51	378,30	30	1,51	45,40
07/10/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°4	800	1,51	1.210,56				830	1,51	1.255,96
27/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7				461,50	1,51	698,34	368,50	1,51	557,62
15/11/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°6-B	500	1,50	752,46				868,50	1,51	1.310,07
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N°9				500	1,51	754,22	368,50	1,51	555,86
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N°11				332,66	1,51	501,80	35,84	1,51	54,06
14/12/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°9-B	800	1,51	1.208,02				835,84	1,51	1.262,09
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N°16				332,66	1,51	502,30	503,18	1,51	759,78

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"****TARJETA KARDEX DE MATERIA PRIMA****Artículo:** Café Pilado Descarte C2**Código:** CPD-C2**Unidad de Medida:** Libras**Cant. Máxima:** 1000**Método:** Promedio Ponderado**Cant. Mínima:** 100

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
07/10/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°1-C	20	1,50	29,92				20	1,50	29,92
15/11/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°6-C	700	1,50	1.052,65				720	1,50	1.082,57
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N°9				625	1,50	939,86	95	1,50	142,70
14/12/2021	P/r. Liquidación de hoja de costos N°9-C	600	1,51	906,02				695	1,51	1.048,72



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

**Artículo:** Fundas de Empaque

**Código:** FE-01

**Unidad de Medida:** Unidad

**Cant. Máxima:** 1000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							840	0,50	420,00
27/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7				420	0,50	210,00	420	0,50	210,00
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 11				200	0,50	100,00	220	0,50	110,00
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 16				200	0,50	100,00	20	0,50	10,00



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

**Artículo:** Etiquetas

**Código:** ETIQ-01

**Unidad de Medida:** Unidad

**Cant. Máxima:** 1000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							587	0,30	176,10
27/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7				420	0,30	126,00	167	0,30	50,10
16/11/2021	P/r. Compra s/f N° 001-002-00000217	300	0,45	135,00				467	0,40	185,10
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 11				200	0,40	79,27	267	0,40	105,83
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 16				200	0,40	79,27	67	0,40	26,56



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

**Artículo:** Cartones  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** CART-01  
**Cant. Máxima:** 200  
**Cant. Mínima:** 5

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							80	0,50	40,00
14/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 4				1	0,50	0,50	79	0,50	39,50
18/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 5				10	0,50	5,00	69	0,50	34,50
23/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 11				1	0,50	0,50	68	0,50	34,00
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 13				4	0,50	2,00	64	0,50	32,00
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 15				4	0,50	2,00	60	0,50	30,00
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 17				2	0,50	1,00	58	0,50	29,00
23/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 18				1	0,50	0,50	57	0,50	28,50
27/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 19				1	0,50	0,50	56	0,50	28,00
27/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 20				4	0,50	2,00	52	0,50	26,00



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

**Artículo:** Fundas Ziploc grande  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** FDAS-ZG  
**Cant. Máxima:** 500  
**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							305	0,40	122,00
08/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 2				100	0,40	40,00	205	0,40	82,00
16/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 9				200	0,40	80,00	5	0,40	2,00



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

**Artículo:** Fundas Industriales  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** FDAS-IND  
**Cant. Máxima:** 500  
**Cant. Mínima:** 1

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							51	0,15	7,65
24/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 11				20	0,15	3,00	31	0,15	4,65
22/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 16				20	0,15	3,00	11	0,15	1,65



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

**Artículo:** Sacos de yute (IMP2018)  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** SCOS-YTE  
**Cant. Máxima:** 3.000  
**Cant. Mínima:** 50

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							1800	2,30	4.140,00
07/10/2021	P/r. compra, s/f. N°001-008-000000231	500	2,60	1.299,20				2300	2,36	5.439,20
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3				1500	2,36	3.547,30	800	2,36	1.891,90
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 14				200	2,36	472,97	600	2,36	1.418,92



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE MATERIALES INDIRECTOS**

**Artículo:** Sacos de Nylon  
**Unidad de Medida:** Unidad  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** SCOS-NLN  
**Cant. Máxima:** 2000  
**Cant. Mínima:** 50

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							753	0,25	188,25
01/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 1				8	0,25	2,00	745	0,25	186,25
13/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 3				100	0,25	25,00	645	0,25	161,25
20/10/2021	P/r. Orden de Requisición N° 6				8	0,25	2,00	637	0,25	159,25
02/11/2021	P/r. Orden de Requisición N° 7				16	0,25	4,00	621	0,25	155,25
01/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 12				16	0,25	4,00	605	0,25	151,25
15/12/2021	P/r. Orden de Requisición N° 14				600	0,25	150,00	5	0,25	1,25



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Natural  
**Unidad de Medida:** Libras  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** TCAFNI  
**Cant. Máxima:** 500  
**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
12/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°2-A	300	2,35	704,16				300	2,35	704,16
18/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001061				100	2,35	234,72	200	2,35	469,44
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001060				20	2,35	46,94	180	2,35	422,49
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001066				100	2,35	234,72	80	2,35	187,77
23/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°7-A	300	2,33	700,46				380	2,34	888,24
23/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001071				100	2,34	233,75	280	2,34	654,49



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Natural de 450 gr.

**Código:** TCAFN2

**Unidad de Medida:** Funda de 450 gr

**Cant. Máxima:** 500

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
29/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°2-B	100	2,38	237,61				100	2,38	237,61
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001067				1	2,38	2,38	99	1,40	138,61



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Lavado

**Código:** TCAFL1

**Unidad de Medida:** Libras

**Cant. Máxima:** 500

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
12/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°2-C	100	2,36	235,79				100	2,36	235,79
14/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001060				10	2,36	23,58	90	2,36	212,21
23/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°7-B	400	2,34	936,04				490	2,34	1.148,25
23/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001072				10	2,34	23,43	480	2,34	1.124,81
30/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001075				44	2,34	103,11	436	2,34	1.021,70



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Lavado de 450 gr.

**Código:** TCAFL2

**Unidad de Medida:** Funda de 450 gr

**Cant. Máxima:** 500

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
12/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°2-D	100	2,38	237,52				100	2,38	237,52
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001067				2	2,38	4,75	98	2,38	232,77
05/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-000001068				4	2,38	9,50	94	2,38	223,27
08/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001078				1	2,38	2,38	93	2,38	220,89
27/12/2021	P/r. el costo de venta de la factura N° 001-001-000001088				2	2,38	4,75	91	2,38	216,14



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**  
**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Descarte C2  
**Unidad de Medida:** Libras  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** TCADC2  
**Cant. Máxima:** 500  
**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
23/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°7-C	500	2,33	1.167,14				500	2,33	1.167,14
01/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001076				50	2,33	116,71	450	2,33	1.050,43
08/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001077				100	2,33	233,43	350	2,33	817,00
15/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001080				50	2,33	116,71	300	2,33	700,28
22/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001085				25	2,33	58,36	275	2,33	641,93
27/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001087				100	2,33	233,43	175	2,33	408,50
27/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001089				50	2,33	116,71	125	2,33	291,79
28/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001090				25	2,33	58,36	100	2,33	233,43



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**  
**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado  
**Unidad de Medida:** Libras  
**Método:** Promedio Ponderado

**Código:** TMCLA  
**Cant. Máxima:** 500  
**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
30/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°8-A	100	3,14	313,77				100	3,14	313,77
30/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001075				77	3,14	241,60	23	3,14	72,17
29/12/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°11-A	100	3,13	312,51				123	3,13	384,68



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.

**Código:** TMCLA1

**Unidad de Medida:** Funda de 450 gr.

**Cant. Máxima:** 500

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							15	4,50	67,50
29/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°5-A	270	3,15	849,70				285	3,22	917,20
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001067				30	3,22	96,55	255	3,22	820,65
05/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001068				26	3,22	83,67	229	3,22	736,98
10/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001069				9	3,22	28,96	220	3,22	708,01
30/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°8-B	100	3,14	313,77				320	3,19	1.021,79
29/12/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°11-B	100	3,13	312,51				420	3,18	1.334,29
08/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001078				16	3,18	50,83	404	3,18	1.283,46
20/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001081				17	3,18	54,01	387	3,18	1.229,46
20/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001082				1	3,18	3,18	386	3,18	1.226,28
22/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001083				22	3,18	69,89	364	3,18	1.156,39
22/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001085				1	3,18	3,18	363	3,18	1.153,21
23/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001086				10	3,18	31,77	353	3,18	1.121,44
27/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001088				8	3,18	25,42	345	3,18	1.096,03



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.

**Código:** TMCLA2

**Unidad de Medida:** Funda de 300 gr.

**Cant. Máxima:** 500

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							11	2,50	27,50
29/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°5-B	150	2,50	375,20				161	2,50	402,70
29/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001067				8	2,50	20,01	153	2,50	382,69
05/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001068				4	2,50	10,00	149	2,50	372,68
10/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001069				2	2,50	5,00	147	2,50	367,68
30/11/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°8-C	100	2,45	244,61				247	2,48	612,29
29/12/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°11-C	100	2,43	243,29				347	2,47	855,58
08/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001078				9	2,47	22,19	338	2,47	833,39
20/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001082				5	2,47	12,33	333	2,47	821,06
22/12/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001083				17	2,47	41,92	316	2,47	779,15



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Pergamino

**Código:** 1.1.3.03.03

**Unidad de Medida:** Quintales

**Cant. Máxima:** 1000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 10

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
19/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°3-B	100	111,98	11.197,64				100	111,98	11.197,64
17/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001070				3,75	111,98	419,91	96	115,34	11.101,39
21/12/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°10-B	600	111,81	67.083,95				696	112,29	78.185,34



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**  
**TARJETA KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS**

**Artículo:** Café Pergamino Orgánico

**Código:** 1.1.3.03.04

**Unidad de Medida:** Quintales

**Cant. Máxima:** 4000

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 100

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	Inventario Inicial							228	121,00	27.588,00
19/10/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°3-A	1.500	121,97	182.961,08				1.728	121,85	210.549,08
22/10/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001061				1.202,49	121,85	146.518,04	525,51	121,85	64.031,05
29/11/2021	P/r. costo de venta de la factura N° 001-001-001074				488,44	121,85	59.514,23	37,07	121,85	4.516,81
21/12/2021	P/r. liquidación de la hoja de costos N°10-A	200	129,93	25.985,55				237,07	128,66	30.502,37



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**  
**TARJETA KARDEX DE INSUMOS PARA LA PRODUCCIÓN**

**Artículo:** Gas industrial 15 KG

**Código:** GI-15 KG

**Unidad de Medida:** Unidad

**Cant. Máxima:** 6

**Método:** Promedio Ponderado

**Cant. Mínima:** 1

Fecha	Detalle	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T	Cant.	V/U	V/T
01/10/2021	P/r. compra de 4 cilindros de gas industrial	4	19,25	77,00				4	19,25	77,00
12/10/2021	Para Orden de Producción N° 2				2	19,25	38,50	2	19,25	38,50
29/10/2021	Para Orden de Producción N° 5				1,23	19,25	23,68	0,77	19,25	14,82
02/11/2021	P/r. compra de 5 cilindros de gas industrial	5	19,25	96,25				5,77	19,25	111,07
23/11/2021	Para Orden de Producción N° 7				4	19,25	77,00	1,77	19,25	34,07
30/11/2021	Para Orden de Producción N° 8				0,88	19,25	16,94	0,89	19,25	17,13
01/12/2021	P/r. compra de 2 cilindros de gas industrial	2	19,25	38,50				2,89	19,25	55,63
29/12/2021	Para Orden de Producción N° 11				0,89	19,25	17,13	2	19,25	38,50

## Anexo 6. Tarjeta Reloj

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
01/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
04/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
05/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
06/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
07/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
08/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
11/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
12/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
13/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
14/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
15/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
18/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
19/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
20/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
21/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
22/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
25/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
26/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
27/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
28/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
29/10/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
<b>RESUMEN</b>								
<i>Total Jornada:</i>					168 Horas			
<i>Total horas suplementarias:</i>					0 Horas			
<i>Total horas extraordinarias:</i>					0 Horas			
<b>TOTAL HORAS:</b>					<b>168 Horas</b>			



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
TARJETA RELOJ**

**Nombre del trabajador:** Jimenez Cumbicus Livio

**Mes:** Noviembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
01/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
02/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
03/11/2021	09H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
04/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
05/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
08/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
09/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
10/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
11/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
12/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
15/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
16/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
17/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
18/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
19/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
22/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
23/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
24/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
25/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
26/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
29/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
30/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8

**RESUMEN**

<i>Total Jornada:</i>	176 Horas
<i>Total horas suplementarias:</i>	0 Horas
<i>Total horas extraordinarias:</i>	0 Horas
<b>TOTAL HORAS:</b>	<b>176 Horas</b>



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA  
PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"

TARJETA RELOJ

Nombre del trabajador: Jimenez Cumbicus Livio

Mes: Diciembre

Fecha	Mañana		Tarde		Horas Jornada	Horas Suplem.	Horas Extraord.	TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida				
01/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
02/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
03/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
06/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
07/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
08/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
09/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
10/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
13/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
14/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
15/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
16/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
17/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
20/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
21/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
22/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
23/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
24/12/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
27/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
28/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
29/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8
30/11/2021	08H00	13H00	14H00	17H00	8	0	0	8

**RESUMEN**

Total Jornada: 176 Horas  
Total horas suplementarias: 0 Horas  
Total horas extraordinarias: 0 Horas  
**TOTAL HORAS: 176 Horas**

## Anexo 7. Tarjeta Tiempo

 <b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA</b> <b>"PROCAFEQ"</b> <b>TARJETA TIEMPO</b>													
<b>Nombre del trabajador:</b>		Jimenez Cumbicus Livio						<b>Salario por hora:</b> 3,46					
<b>Mes:</b>		Octubre											
Fecha	OP N°	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		TO		Valor Total
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor	N°	Valor	
01/10/2021	1	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46			3,46
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,46	10,39
04/10/2021	1	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46			3,46
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,46	10,39
05/10/2021	1	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46			3,46
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,46	10,39
06/10/2021	1	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46			3,46
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,46	10,39
07/10/2021	1	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46			3,46
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,46	10,39
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 1</b>							<b>20</b>		<b>5</b>		<b>15</b>		<b>138,56</b>
08/10/2021	2	Tostado y envasado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46			3,46
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,46	10,39
11/10/2021	2	Tostado y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25
		Limpieza del área de producción			16H00	17H00			1	3,46			3,46
12/10/2021	2	Tostado y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25
		Limpieza del área de producción			16H00	17H00			1	3,46			3,46
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 2</b>							<b>18</b>		<b>3</b>		<b>3</b>		<b>83,14</b>
13/10/2021	3	Ensacado de café en grano seco	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25
		Limpieza del area de producción			16H00	17H00			1	3,46			3,46
14/10/2021	3	Ensacado de café en grano seco	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25
		Limpieza del area de producción			16H00	17H00			1	3,46			3,46
15/10/2021	3	Ensacado de café en grano seco	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25
		Limpieza del area de producción			16H00	17H00			1	3,46			3,46
18/10/2021	3	Ensacado de café en grano seco	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25
		Limpieza del area de producción			16H00	17H00			1	3,46			3,46
19/10/2021	3	Ensacado de café en grano seco	08H00	11H00			3	3,46					10,39
		Limpieza del área de producción	11H00	12H00					1	3,46			3,46
		Otras actividades	12H00	13H00	16H00	17H00					4	3,46	13,86
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 3</b>							<b>31</b>		<b>5</b>		<b>4</b>		<b>138,56</b>

20/10/2021	4	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46				3,46
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,46	10,39
21/10/2021	4	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46				3,46
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,46	10,39
22/10/2021	4	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46				3,46
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,46	10,39
25/10/2021	4	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46				3,46
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,46	10,39
26/10/2021	4	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,46					13,86	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,46				3,46
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,46	10,39
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 4</b>							<b>20</b>		<b>5</b>		<b>15</b>		<b>138,56</b>	
27/10/2021	5	Tostado, molido y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25	
		Limpieza del área de producción			16H00	17H00				1	3,46			3,46
28/10/2021	5	Tostado, molido y envasado de café	08H00	13H00	14H00	15H00	6	3,46					20,78	
		Limpieza del área de producción			15H00	16H00				1	3,46			3,46
		Otras actividades			16H00	17H00						1	3,46	3,46
29/10/2021	5	Tostado, molido y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,46					24,25	
		Limpieza y Mantenimiento de maq.			16H00	17H00				1	3,46			3,46
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 5</b>							<b>20</b>		<b>3</b>		<b>1</b>		<b>83,14</b>	
<b>TOTAL</b>							<b>109</b>		<b>21</b>		<b>38</b>		<b>581,95</b>	

$$\begin{aligned}
 \text{Valor por Hora} &= \frac{(\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Beneficios})}{\text{Número de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor por Hora} &= \frac{(415,67 + 50,50 + 119,93)}{160} \\
 \text{Valor por Hora} &= \frac{581,95}{168} \\
 \text{Valor por Hora} &= 3,46
 \end{aligned}$$

.....  
**Jefe de producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**TARJETA TIEMPO**

**Nombre del trabajador:** Jimenez Cumbicus Livio

**Mes:** Noviembre

**Salario por hora:** 3,31

Fecha	OP N°	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		TO		Valor Total
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor	N°	Valor	
01/11/2021		Feriado	08H00	13H00	14H00	17H00					8,00	3,31	26,45
02/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
03/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
04/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
05/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
08/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
09/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
10/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
11/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
12/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
15/11/2021	6	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 6</b>							<b>40</b>		<b>10</b>		<b>38</b>		<b>290,97</b>

16/11/2021	7	Tostado y envasado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31				3,31
		Otras actividades			14H00	16H00					3	3,31		9,92
17/11/2021	7	Tostado y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,31					23,15	
		Limpieza del área de producción			16H00	17H00			1	3,31				3,31
18/11/2021	7	Tostado y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,31					23,15	
		Limpieza del área de producción			16H00	17H00			1	3,31				3,31
19/11/2021	7	Tostado y envasado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31	
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92	
22/11/2021	7	Tostado y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,31					23,15	
		Limpieza del área de producción			16H00	17H00			1	3,31				3,31
23/11/2021	7	Tostado y envasado de café	08H00	13H00	14H00	16H00	7	3,31					23,15	
		Limpieza del área de producción			16H00	17H00			1	3,31				3,31
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 7</b>							<b>36</b>		<b>6</b>		<b>6</b>		<b>158,71</b>	
24/11/2021	8	Tostado, molido y envasado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31	
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92	
25/11/2021	8	Tostado, molido y envasado de café	08H00	11H00			3	3,31					9,92	
		Limpieza del área de producción	11H00	12H00					1	3,31			3,31	
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00					4	3,31	13,23	
26/11/2021	8	Tostado, molido y envasado de café	08H00	11H00			3	3,31					9,92	
		Limpieza del área de producción	11H00	12H00					1	3,31			3,31	
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00					4	3,31	13,23	
29/11/2021	8	Tostado, molido y envasado de café	08H00	10H30			2,5	3,31					8,27	
		Limpieza del área de producción	10H30	12H00					1,50	3,31			4,96	
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00					4	3,31	13,23	
30/11/2021		Limpieza y Mantenimiento de maq.	08H00	13H00					5	3,31			16,53	
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92	
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 8</b>							<b>12,5</b>		<b>10</b>		<b>18</b>		<b>132,26</b>	
<b>TOTAL</b>							<b>89</b>		<b>26</b>		<b>62</b>		<b>581,95</b>	

$$\begin{aligned}
 \text{Valor por Hora} &= \frac{(\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Beneficios})}{\text{Número de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor por Hora} &= \frac{(415,67 + 50,50 + 119,93)}{176} \\
 \text{Valor por Hora} &= \frac{581,95}{176} \\
 \text{Valor por Hora} &= 3,31
 \end{aligned}$$

.....  
**Jefe de producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**TARJETA TIEMPO**

**Nombre del trabajador:** Jimenez Cumbicus Livio  
**Mes:** Diciembre **Salario por hora:** 3,31

Fecha	OP N°	Detalle	Mañana		Tarde		MOD		MOI		TO		Valor Total
			Inicio	Termino	Inicio	Termino	N°	Valor	N°	Valor	N°	Valor	
01/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
02/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
03/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
06/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
07/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
08/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
09/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
10/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
13/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
14/12/2021	9	Pilado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 9</b>							<b>40</b>		<b>10</b>		<b>30</b>		<b>264,52</b>
15/12/2021	10	Ensacado de café en grano seco	08H00	12H00			4	3,31					13,23
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades			14H00	17H00					3	3,31	9,92
16/12/2021	10	Ensacado de café en grano seco	08H00	11H00			3	3,31					9,92
		Limpieza del área de producción	11H00	12H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00					4	3,31	13,23
17/12/2021	10	Ensacado de café en grano seco	08H00	11H00			3	3,31					9,92
		Limpieza del área de producción	11H00	12H00					1	3,31			3,31
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00					4	3,31	13,23

20/12/2021	10	Ensacado de café en grano seco	08H00	12H00			4	3,31					13,23	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31				3,31
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,31	9,92
21/12/2021	10	Ensacado de café en grano seco	08H00	10H00			2	3,31					6,61	
		Limpieza del área de producción	10H00	11H00					1	3,31				3,31
		Otras actividades	11H00	13H00	14H00	17H00					5	3,31	16,53	
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 10</b>							<b>16</b>		<b>5</b>		<b>19</b>		<b>132,26</b>	
22/12/2021	11	Tostado, molido y envasado de café	08H00	12H00			4	3,31					13,23	
		Limpieza del área de producción	12H00	13H00					1	3,31				3,31
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,31	9,92
23/12/2021	11	Tostado, molido y envasado de café	08H00	11H00			3	3,31					9,92	
		Limpieza del área de producción	11H00	12H00					1	3,31				3,31
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00						4	3,31	13,23
24/12/2021		Otras actividades	08H00	13H00	14H00	17H00					8	3,31	26,45	
27/11/2021	11	Tostado, molido y envasado de café	08H00	11H00			3	3,31					9,92	
		Limpieza del área de producción	11H00	12H00					1	3,31				3,31
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00						4	3,31	13,23
28/11/2021	11	Tostado, molido y envasado de café	08H00	10H30			2,5	3,31					8,27	
		Limpieza del área de producción	10H30	12H00					1,50	3,31				4,96
		Otras actividades	12H00	13H00	14H00	17H00						4	3,31	13,23
29/11/2021		Limpieza y Mantenimiento de maq.	08H00	13H00					5	3,31			16,53	
		Otras actividades			14H00	17H00						3	3,31	9,92
30/11/2021		Otras actividades	08H00	13H00	14H00	17H00						8	3,31	26,45
<b>TOTAL HORAS PARA ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 11</b>							<b>12,50</b>		<b>9,50</b>		<b>34</b>		<b>185,17</b>	
<b>TOTAL</b>							<b>68,50</b>		<b>24,50</b>		<b>83</b>		<b>581,95</b>	

$$\begin{aligned}
 \text{Valor por Hora} &= \frac{(\text{Total Ingresos} + \text{Aporte Patronal} + \text{Beneficios})}{\text{Número de Horas en el mes}} \\
 \text{Valor por Hora} &= \frac{(415,67 + 50,50 + 119,93)}{176} \\
 \text{Valor por Hora} &= \frac{581,95}{176} \\
 \text{Valor por Hora} &= 3,31
 \end{aligned}$$

.....  
**Jefe de producción**

## Anexo 8. Planilla de Trabajo

N°	Nombre del Trabajador	O.P. N°1		O.P. N°2		O.P. N°3		O.P. N°4		O.P. N°5		Tiempo Ocioso	TOTAL
		TD	TI	TD	TI	TD	TI	TD	TI	TD	TI		
1	Jimenez Cumbicus Livio	69,28	17,32	62,35	10,39	107,38	17,32	69,28	17,32	69,28	10,39	131,63	581,95
<b>TOTAL</b>		<b>69,28</b>	<b>17,32</b>	<b>62,35</b>	<b>10,39</b>	<b>107,38</b>	<b>17,32</b>	<b>69,28</b>	<b>17,32</b>	<b>69,28</b>	<b>10,39</b>	<b>131,63</b>	<b>581,95</b>

**RESUMEN**

*Mano de Obra Directa:* 377,57  
*Mano de Obra Indirecta:* 72,74  
*Tiempo Ocioso:* 131,63  
**VALOR DE LA PLANILLA:** 581,95

N°	Nombre del Trabajador	O.P. N°6		O.P. N°7		O.P. N°8		Tiempo Ocioso	TOTAL
		TD	TI	TD	TI	TD	TI		
1	Jimenez Cumbicus Livio	132,26	33,07	119,03	19,84	41,33	31,41	205,00	581,95
<b>TOTAL</b>		<b>132,26</b>	<b>33,07</b>	<b>119,03</b>	<b>19,84</b>	<b>41,33</b>	<b>31,41</b>	<b>205,00</b>	<b>581,95</b>

**RESUMEN**

*Mano de Obra Directa:* 292,63  
*Mano de Obra Indirecta:* 84,32  
*Tiempo Ocioso:* 205,00  
**VALOR DE LA PLANILLA:** 581,95

N°	Nombre del Trabajador	O.P. N°9		O.P. N°10		O.P. N°11		Tiempo Ocioso	TOTAL
		TD	TI	TD	TI	TD	TI		
1	Jimenez Cumbicus Livio	132,26	33,07	52,90	16,53	41,33	31,41	274,44	581,95
<b>TOTAL</b>		<b>132,26</b>	<b>33,07</b>	<b>52,90</b>	<b>16,53</b>	<b>41,33</b>	<b>31,41</b>	<b>274,44</b>	<b>581,95</b>

**RESUMEN**

*Mano de Obra Directa:* 226,50  
*Mano de Obra Indirecta:* 81,01  
*Tiempo Ocioso:* 274,44  
**VALOR DE LA PLANILLA:** 581,95

Anexo 9. Rol de Pagos y Provisiones

 <b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>ROL DE PAGOS</b> <b>MES: OCTUBRE DEL 2021</b>									
N°	Nomina	Cargo	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			Sueldos Básico		Aporte Personal	Anticipo Salarial			
1	Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11	414,11	39,13		39,13	<b>374,98</b>	
2	Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67	415,67	39,28		39,28	<b>376,39</b>	
3	López Sisalima Ramiro Francisco	Director Comercial	416,66	416,66	39,37		39,37	<b>377,29</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>1.246,44</b>	<b>1.246,44</b>	<b>117,79</b>		<b>117,79</b>	<b>1.128,65</b>	

 <b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>ROL DE PROVISIONES</b> <b>MES: OCTUBRE DEL 2021</b>										
N°	Nomina	Cargo	TOTAL INGRESOS	Aporte Patronal	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
1	Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11	46,17	34,51	33,33	34,51	17,25	165,78	
2	Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67	46,35	34,64	33,33	34,64	17,32	166,28	
3	López Sisalima Ramiro Francisco	Director Comercial	416,66	46,46	34,72	33,33	34,72	17,36	166,60	
<b>TOTAL</b>			<b>1.246,44</b>	<b>138,98</b>	<b>103,87</b>	<b>100,00</b>	<b>103,87</b>	<b>51,94</b>	<b>498,65</b>	

.....  
**REPRESENTANTE LEGAL**

.....  
**CONTADORA**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ROL DE PAGOS**

**MES: NOVIEMBRE DEL 2021**

N°	Nomina	Cargo	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			Sueldos Básico		Aporte Personal	Anticipo Salarial			
1	Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11	414,11	39,13		39,13	<b>374,98</b>	
2	Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67	415,67	39,28		39,28	<b>376,39</b>	
3	López Sisalima Ramiro Francisco	Director Comercial	416,66	416,66	39,37		39,37	<b>377,29</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>1.246,44</b>	<b>1.246,44</b>	<b>117,79</b>		<b>117,79</b>	<b>1.128,65</b>	



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ROL DE PROVISIONES**

**MES: NOVIEMBRE DEL 2021**

N°	Nomina	Cargo	TOTAL INGRESOS	Aporte Patronal	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
1	Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11	46,17	34,51	33,33	34,51	17,25	165,78	
2	Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67	46,35	34,64	33,33	34,64	17,32	166,28	
3	López Sisalima Ramiro Francisco	Director Comercial	416,66	46,46	34,72	33,33	34,72	17,36	166,60	
<b>TOTAL</b>			<b>1.246,44</b>	<b>138,98</b>	<b>103,87</b>	<b>100,00</b>	<b>103,87</b>	<b>51,94</b>	<b>498,65</b>	

.....  
REPRESENTANTE LEGAL

.....  
CONTADORA



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ROL DE PAGOS**

**MES: DICIEMBRE DEL 2021**

N°	Nomina	Cargo	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			Sueldos Básico		Aporte Personal	Anticipo Salarial			
1	Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11	414,11	39,13		39,13	<b>374,98</b>	
2	Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67	415,67	39,28		39,28	<b>376,39</b>	
3	López Sisalima Ramiro Francisco	Director Comercial	416,66	416,66	39,37		39,37	<b>377,29</b>	
<b>TOTAL</b>			<b>1.246,44</b>	<b>1.246,44</b>	<b>117,79</b>		<b>117,79</b>	<b>1.128,65</b>	



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**

**ROL DE PROVISIONES**

**MES: DICIEMBRE DEL 2021**

N°	Nomina	Cargo	TOTAL INGRESOS	Aporte Patronal	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	TOTAL PROVISIONES	FIRMA
1	Granda Santin Cecilia Marilu	Contadora	414,11	46,17	34,51	33,33	34,51	17,25	165,78	
2	Jiménez Cumbicus Livio	Técnico	415,67	46,35	34,64	33,33	34,64	17,32	166,28	
3	López Sisalima Ramiro Francisco	Director Comercial	416,66	46,46	34,72	33,33	34,72	17,36	166,60	
<b>TOTAL</b>			<b>1.246,44</b>	<b>138,98</b>	<b>103,87</b>	<b>100,00</b>	<b>103,87</b>	<b>51,94</b>	<b>498,65</b>	

.....  
REPRESENTANTE LEGAL

.....  
CONTADORA

Anexo 10. Hoja de Costos



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 1-A**

Orden de Producción N° 1

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Natural  
**Cantidad:** 500 libras

**Fecha de inicio:** 01/10/2021  
**Fecha de término:** 07/10/2021  
**Fecha de entrega:** 07/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unit.	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
01/10/2021	1	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	6,25	110,00	687,50	12,60	3,46	43,65	0,05	500	25,80		
<b>Total</b>					<b>687,50</b>	<b>Total</b>			<b>43,65</b>	<b>Total</b>			<b>25,80</b>

**RESUMEN**

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA:</i>	687,5	<i>COSTOS TOTAL :</i>	<b>756,95</b>
<i>MANO DE OBRA DIRECTA:</i>	43,65	<i>COSTO UNITARIO:</i>	1,51
<i>COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:</i>	25,80		

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"

HOJA DE COSTOS N° 1-B

Orden de Producción N° 1

**Cliete:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Lavado  
**Cantidad:** 280 libras

**Fecha de inicio:** 01/10/2021  
**Fecha de término:** 07/10/2021  
**Fecha de entrega:** 07/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
01/10/2021	1	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	3,5	110,00	385,00	7,00	3,46	24,25	0,05	280	14,45		
<b>Total</b>					<b>385,00</b>	<b>Total</b>			<b>24,25</b>	<b>Total</b>			<b>14,45</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 385  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 24,25  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 14,45

***COSTOS TOTAL :* 423,70**  
***COSTO UNITARIO:* 1,51**

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**HOJA DE COSTOS N° 1-C**

**Orden de Producción N° 1**

<b>Cliente:</b>	Unidad de Ventas	<b>Fecha de inicio:</b>	01/10/2021
<b>Artículo:</b>	Café Pilado Pergamino Descarte C2	<b>Fecha de término:</b>	07/10/2021
<b>Cantidad:</b>	20 libras	<b>Fecha de entrega:</b>	07/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
01/10/2021	1	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	0,25	110,00	27,50	0,40	3,46	1,39	0,05	20	1,03		
<b>Total</b>					<b>27,50</b>	<b>Total</b>			<b>1,39</b>	<b>Total</b>			<b>1,03</b>

**RESUMEN**

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA:</i>	27,5	<i>COSTOS TOTAL :</i>	29,92
<i>MANO DE OBRA DIRECTA:</i>	1,39	<i>COSTO UNITARIO:</i>	1,50
<i>COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:</i>	1,03		

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**HOJA DE COSTOS N° 2-A**

**Orden de Producción N° 2**

<b>Cliente:</b>	Unidad de Ventas	<b>Fecha de inicio:</b>	08/10/2021
<b>Artículo:</b>	Café Tostado Natural	<b>Fecha de término:</b>	12/10/2021
<b>Cantidad:</b>	300 libras	<b>Fecha de entrega:</b>	12/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
08/10/2021	2	Libras de Café Pilado Pergamino Natural	375	1,51	567,71	8	3,46	27,71	0,36	300	108,73		
<b>Total</b>					<b>567,71</b>	<b>Total</b>			<b>27,71</b>	<b>Total</b>			<b>108,73</b>

**RESUMEN**

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA:</i>	567,711844	<i>COSTOS TOTAL :</i>	<b>704,16</b>
<i>MANO DE OBRA DIRECTA:</i>	27,71	<i>COSTO UNITARIO:</i>	2,35
<i>COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:</i>	108,73		

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**HOJA DE COSTOS N° 2-B**

**Orden de Producción N° 2**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Natural de 450 gr.  
**Cantidad:** 100 fundas

**Fecha de inicio:** 08/10/2021  
**Fecha de término:** 12/10/2021  
**Fecha de entrega:** 12/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS			
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total	
08/10/2021	2	Libras de Café Pilado Pergamino Natural	125	1,51	189,24	3,50	3,46	12,12	0,36	100	36,24	
<b>Total</b>					<b>189,24</b>	<b>Total</b>		<b>12,12</b>	<b>Total</b>			<b>36,24</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 189,24  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 12,12  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 36,24

***COSTOS TOTAL :* 237,61**  
***COSTO UNITARIO:* 2,38**

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**HOJA DE COSTOS N° 2-C**

**Orden de Producción N° 2**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Lavado  
**Cantidad:** 100 libras

**Fecha de inicio:** 08/10/2021  
**Fecha de término:** 12/10/2021  
**Fecha de entrega:** 12/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
08/10/2021	2	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	125	1,51	189,15	3	3,46	10,39	0,36	100	36,24		
<b>Total</b>					<b>189,15</b>	<b>Total</b>			<b>10,39</b>	<b>Total</b>			<b>36,24</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 189,15  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 10,39  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 36,24

***COSTOS TOTAL :* 235,79**  
***COSTO UNITARIO:* 2,36**

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**HOJA DE COSTOS N° 2-D**

Orden de Producción N° 2

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Lavado de 450 gr.  
**Cantidad:** 100 fundas

**Fecha de inicio:** 08/10/2021  
**Fecha de término:** 12/10/2021  
**Fecha de entrega:** 12/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
08/10/2021	2	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	125	1,51	189,15	3,50	3,46	12,12	0,36	100	36,24		
<b>Total</b>					<b>189,15</b>	<b>Total</b>			<b>12,12</b>	<b>Total</b>			<b>36,24</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 189,150682  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 12,12  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 36,24

***COSTOS TOTAL :*** 237,52  
***COSTO UNITARIO:*** 2,38

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"**

**HOJA DE COSTOS N° 3-A**

**Orden de Producción N° 3**

<b>Cliente:</b>	Unidad de Ventas	<b>Fecha de inicio:</b>	13/10/2021
<b>Artículo:</b>	Café Pergamino Orgánico	<b>Fecha de término:</b>	19/10/2021
<b>Cantidad:</b>	1500 quintales	<b>Fecha de entrega:</b>	19/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
13/10/2021	3	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 1	1500	120,00	180.000,00	29	3,46	100,46	1,91	1500	2.860,63		
<b>Total</b>					<b>180.000,00</b>	<b>Total</b>			<b>100,46</b>	<b>Total</b>			<b>2.860,63</b>

**RESUMEN**

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA:</i>	180.000,00	<i>COSTOS TOTAL :</i>	<b>182.961,08</b>
<i>MANO DE OBRA DIRECTA:</i>	100,46	<i>COSTO UNITARIO:</i>	121,97
<i>COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:</i>	2.860,63		

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"

HOJA DE COSTOS N° 3-B

Orden de Producción N° 3

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pergamino  
**Cantidad:** 100 quintales

**Fecha de inicio:** 13/10/2021  
**Fecha de término:** 19/10/2021  
**Fecha de entrega:** 19/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
13/10/2021	3	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 2	100	110,00	11.000,00	2	3,46	6,93	1,91	100	190,71		
<b>Total</b>					<b>11.000,00</b>	<b>Total</b>			<b>6,93</b>	<b>Total</b>			<b>190,71</b>

**RESUMEN**

MATERIA PRIMA DIRECTA: 11000

MANO DE OBRA DIRECTA: 6,93

COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS: 190,71

**COSTOS TOTAL :** 11.197,64

**COSTO UNITARIO:** 111,98

.....  
**Jefe de Producción**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA****"PROCAFEQ"****HOJA DE COSTOS N° 4**

Orden de Producción N° 4

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Lavado  
**Cantidad:** 800 libras

**Fecha de inicio:** 20/10/2021  
**Fecha de término:** 26/10/2021  
**Fecha de entrega:** 26/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
20/10/2021	6	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	10	110,00	1.100,00	20	3,46	69,28	0,05	800	41,28		
<b>Total</b>					<b>1.100,00</b>	<b>Total</b>			<b>69,28</b>	<b>Total</b>			<b>41,28</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 1.100,00  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 69,28  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 41,28

***COSTOS TOTAL :*** 1.210,56  
***COSTO UNITARIO:*** 1,51

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"

HOJA DE COSTOS N° 5-A

Orden de Producción N° 5

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 450 gr.  
**Cantidad:** 270 fundas

**Fecha de inicio:** 27/10/2021  
**Fecha de término:** 29/10/2021  
**Fecha de entrega:** 29/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
27/10/2021	7	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	337,5	1,51	510,71	13	3,46	45,03	1,09	270	293,96		
<b>Total</b>					<b>510,71</b>	<b>Total</b>			<b>45,03</b>	<b>Total</b>			<b>293,96</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 510,71  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 45,03  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 293,96

***COSTOS TOTAL :*** 849,70  
***COSTO UNITARIO:*** 3,15

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"

HOJA DE COSTOS N° 5-B

Orden de Producción N° 5

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 300 gr.  
**Cantidad:** 150 fundas

**Fecha de inicio:** 27/10/2021  
**Fecha de término:** 29/10/2021  
**Fecha de entrega:** 29/10/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
27/10/2021	7	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	124	1,51	187,64	7	3,46	24,25	1,09	150	163,31		
<b>Total</b>					<b>187,64</b>	<b>Total</b>			<b>24,25</b>	<b>Total</b>			<b>163,31</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 187,64  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 24,25  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 163,31

***COSTOS TOTAL :*** 375,20  
***COSTO UNITARIO:*** 2,50

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"

HOJA DE COSTOS N° 6-A

Orden de Producción N° 6

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Natural  
**Cantidad:** 400 libras

**Fecha de inicio:** 02/11/2021  
**Fecha de término:** 15/11/2021  
**Fecha de entrega:** 15/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
02/11/2021	8	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	5	110,00	550,00	10	3,31	33,07	0,05	400	18,64		
<b>Total</b>					<b>550,00</b>	<b>Total</b>			<b>33,07</b>	<b>Total</b>			<b>18,64</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 550,00  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 33,07  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 18,64

***COSTOS TOTAL :* 601,70**  
***COSTO UNITARIO:* 1,50**

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"

HOJA DE COSTOS N° 6-B

Orden de Producción N° 6

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Lavado  
**Cantidad:** 500 libras

**Fecha de inicio:** 02/11/2021  
**Fecha de término:** 15/11/2021  
**Fecha de entrega:** 15/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
02/11/2021	8	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	6,25	110,00	687,50	12,60	3,31	41,66	0,05	500	23,30		
<b>Total</b>					<b>687,50</b>	<b>Total</b>			<b>41,66</b>	<b>Total</b>			<b>23,30</b>

**RESUMEN**

MATERIA PRIMA DIRECTA: 687,50

MANO DE OBRA DIRECTA: 41,66

COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS: 23,30

**COSTOS TOTAL :** 752,46

**COSTO UNITARIO:** 1,50

.....  
**Jefe de Producción**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA****"PROCAFEQ"****HOJA DE COSTOS N° 6-C****Orden de Producción N° 6**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Descarte C2  
**Cantidad:** 700 libras

**Fecha de inicio:** 02/11/2021  
**Fecha de término:** 15/11/2021  
**Fecha de entrega:** 15/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
02/11/2021	8	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	8,75	110,00	962,50	17,40	3,31	57,53	0,05	700	32,61		
<b>Total</b>					<b>962,50</b>	<b>Total</b>			<b>57,53</b>	<b>Total</b>			<b>32,61</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 962,50  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 57,53  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 32,61

***COSTOS TOTAL :*** 1052,65  
***COSTO UNITARIO:*** 1,50

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 7-A**

**Orden de Producción N° 7**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Natural  
**Cantidad:** 300 libras

**Fecha de inicio:** 16/11/2021  
**Fecha de término:** 23/11/2021  
**Fecha de entrega:** 23/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
16/11/2021	9	Libras de Café Pilado Pergamino Natural	375	1,50	564,10	9	3,31	29,76	0,36	300	106,61		
<b>Total</b>					<b>564,10</b>	<b>Total</b>			<b>29,76</b>	<b>Total</b>			<b>106,61</b>

**RESUMEN**

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA:</i>	564,10	<i>COSTOS TOTAL :</i>	<b>700,46</b>
<i>MANO DE OBRA DIRECTA:</i>	29,76	<i>COSTO UNITARIO:</i>	2,33
<i>COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:</i>	106,61		

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 7-B**

Orden de Producción N° 7

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Lavado  
**Cantidad:** 400 libras

**Fecha de inicio:** 16/11/2021  
**Fecha de término:** 23/11/2021  
**Fecha de entrega:** 23/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
16/11/2021	9	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	500	1,51	754,22	12	3,31	39,68	0,36	400	142,14		
<b>Total</b>					<b>754,22</b>	<b>Total</b>			<b>39,68</b>	<b>Total</b>			<b>142,14</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 754,22  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 39,68  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 142,14

***COSTOS TOTAL :* 936,04**  
***COSTO UNITARIO:* 2,34**

.....  
**Jefe de Producción**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA****"PROCAFEQ"****HOJA DE COSTOS N° 7-C****Orden de Producción N° 7**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Descarte C2  
**Cantidad:** 500 libras

**Fecha de inicio:** 16/11/2021  
**Fecha de término:** 23/11/2021  
**Fecha de entrega:** 23/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
16/11/2021	9	Libras de Café Pilado Descarte C2	625	1,50	939,86	15	3,31	49,60	0,36	500	177,68		
<b>Total</b>					<b>939,86</b>	<b>Total</b>			<b>49,60</b>	<b>Total</b>			<b>177,68</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 939,86

*MANO DE OBRA DIRECTA:* 49,60

*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 177,68

***COSTOS TOTAL :* 1.167,14**

***COSTO UNITARIO:* 2,33**

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"  
HOJA DE COSTOS N° 8-A

Orden de Producción N° 8

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado  
**Cantidad:** 100 libras

**Fecha de inicio:** 24/11/2021  
**Fecha de término:** 30/11/2021  
**Fecha de entrega:** 30/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
24/11/2021	11	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	125	1,51	188,55	4,70	3,31	15,54	1,10	100	109,68		
<b>Total</b>					<b>188,55</b>	<b>Total</b>			<b>15,54</b>	<b>Total</b>			<b>109,68</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 188,55  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 15,54  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 109,68

***COSTOS TOTAL :*** 313,77  
***COSTO UNITARIO:*** 3,14

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 8-B**

Orden de Producción N° 8

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 450 gr  
**Cantidad:** 100 fundas

**Fecha de inicio:** 24/11/2021  
**Fecha de término:** 30/11/2021  
**Fecha de entrega:** 30/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
24/11/2021	9	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	125	1,51	188,55	4,70	3,31	15,54	1,10	100	109,68		
<b>Total</b>					<b>188,55</b>	<b>Total</b>			<b>15,54</b>	<b>Total</b>			<b>109,68</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 188,55  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 15,54  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 109,68

***COSTOS TOTAL :*** 313,77  
***COSTO UNITARIO:*** 3,14

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 8-C**

**Orden de Producción N° 8**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 300 gr  
**Cantidad:** 100 fundas

**Fecha de inicio:** 24/11/2021  
**Fecha de término:** 30/11/2021  
**Fecha de entrega:** 30/11/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
24/11/2021	9	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	82,66	1,51	124,69	3,10	3,31	10,25	1,10	100	109,68		
<b>Total</b>					<b>124,69</b>	<b>Total</b>			<b>10,25</b>	<b>Total</b>			<b>109,68</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 124,69  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 10,25  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 109,68

***COSTOS TOTAL :* 244,61**  
***COSTO UNITARIO:* 2,45**

.....  
**Jefe de Producción**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA****"PROCAFEQ"****HOJA DE COSTOS N° 9-A****Orden de Producción N° 9**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Natural  
**Cantidad:** 200 libras

**Fecha de inicio:** 01/12/2021  
**Fecha de término:** 14/12/2021  
**Fecha de entrega:** 14/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
01/12/2021	12	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	2,5	110,17	275,44	5	3,31	16,53	0,05	200	10,04		
<b>Total</b>					<b>275,44</b>	<b>Total</b>			<b>16,53</b>	<b>Total</b>			<b>10,04</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 275,44  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 16,53  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 10,04

***COSTOS TOTAL :*** 302,01  
***COSTO UNITARIO:*** 1,51

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 9-B**

Orden de Producción N° **9**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Lavado  
**Cantidad:** 800 libras

**Fecha de inicio:** 01/12/2021  
**Fecha de término:** 14/12/2021  
**Fecha de entrega:** 14/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
01/12/2021	12	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	10	110,17	1.101,74	20	3,31	66,13	0,05	800	40,15		
<b>Total</b>					<b>1.101,74</b>	<b>Total</b>			<b>66,13</b>	<b>Total</b>			<b>40,15</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 1.101,74  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 66,13  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 40,15

***COSTOS TOTAL :*** 1.208,02  
***COSTO UNITARIO:*** 1,51

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 9-C**

Orden de Producción N° 9

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pilado Pergamino Descarte C2  
**Cantidad:** 600 libras

**Fecha de inicio:** 01/12/2021  
**Fecha de término:** 14/12/2021  
**Fecha de entrega:** 14/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
01/12/2021	12	quintales de Café Pergamino Orgánico C2	7,5	110,17	826,31	15	3,31	49,60	0,05	600	30,11		
<b>Total</b>					<b>826,31</b>	<b>Total</b>			<b>49,60</b>	<b>Total</b>			<b>30,11</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 826,31  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 49,60  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 30,11

***COSTOS TOTAL :*** 906,02  
***COSTO UNITARIO:*** 1,51

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"  
HOJA DE COSTOS N° 10-A

Orden de Producción N° 10

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pergamino Orgánico  
**Cantidad:** 200 quintales

**Fecha de inicio:** 15/12/2021  
**Fecha de término:** 21/12/2021  
**Fecha de entrega:** 21/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
15/12/2021	14	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 1	200	128,30	25.659,13	4	3,31	13,23	1,57	200	313,19		
<b>Total</b>					<b>25.659,13</b>	<b>Total</b>			<b>13,23</b>	<b>Total</b>			<b>313,19</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 25.659,13

*MANO DE OBRA DIRECTA:* 13,23

*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 313,19

***COSTOS TOTAL :*** 25.985,55

***COSTO UNITARIO:*** 129,93

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"  
HOJA DE COSTOS N° 10-B

Orden de Producción N° 10

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Pergamino  
**Cantidad:** 600 quintales

**Fecha de inicio:** 15/12/2021  
**Fecha de término:** 21/12/2021  
**Fecha de entrega:** 21/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
15/12/2021	14	qq de Café Orgánico Pergamino Calidad 2	600	110,17	66.104,69	12	3,31	39,68	1,57	600	939,58		
<b>Total</b>					<b>66.104,69</b>	<b>Total</b>			<b>39,68</b>	<b>Total</b>			<b>939,58</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 66.104,69  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 39,68  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 939,584199

***COSTOS TOTAL :*** 67.083,95  
***COSTO UNITARIO:*** 111,81

.....  
**Jefe de Producción**



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
"PROCAFEQ"  
HOJA DE COSTOS N° 11-A

Orden de Producción N° 11

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado  
**Cantidad:** 100 libras

**Fecha de inicio:** 22/12/2021  
**Fecha de término:** 29/12/2021  
**Fecha de entrega:** 29/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
22/12/2021	16	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	125	1,51	188,75	4,70	3,31	15,54	1,08	100	108,22		
<b>Total</b>					<b>188,75</b>	<b>Total</b>			<b>15,54</b>	<b>Total</b>			<b>108,22</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 188,75  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 15,54  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 108,22

***COSTOS TOTAL :*** 312,51  
***COSTO UNITARIO:*** 3,13

.....  
**Jefe de Producción**

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA****"PROCAFEQ"****HOJA DE COSTOS N° 11-B****Orden de Producción N° 11**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 450 gr  
**Cantidad:** 100 fundas

**Fecha de inicio:** 22/12/2021  
**Fecha de término:** 29/12/2021  
**Fecha de entrega:** 29/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
22/12/2021	16	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	125	1,51	188,75	4,70	3,31	15,54	1,08	100	108,22		
<b>Total</b>					<b>188,75</b>	<b>Total</b>			<b>15,54</b>	<b>Total</b>			<b>108,22</b>

**RESUMEN**

*MATERIA PRIMA DIRECTA:* 188,75  
*MANO DE OBRA DIRECTA:* 15,54  
*COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:* 108,22

***COSTOS TOTAL :*** 312,51  
***COSTO UNITARIO:*** 3,13

.....  
**Jefe de Producción**



**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA**  
**"PROCAFEQ"**  
**HOJA DE COSTOS N° 11-C**

**Orden de Producción N° 11**

**Cliente:** Unidad de Ventas  
**Artículo:** Café Tostado Molido Lavado de 300 gr  
**Cantidad:** 100 fundas

**Fecha de inicio:** 22/12/2021  
**Fecha de término:** 29/12/2021  
**Fecha de entrega:** 29/12/2021

Fecha	MATERIA PRIMA DIRECTA					MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS				
	OR. N°	Detalle	Cant.	V. Unitario	V. Total	N° Horas	V. Unitario	V. Total	TP	N° Unidades	V. Total		
22/12/2021	16	Libras de Café Pilado Pergamino Lavado	82,66	1,51	124,81	3,10	3,31	10,25	1,08	100	108,22		
<b>Total</b>					<b>124,81</b>	<b>Total</b>			<b>10,25</b>	<b>Total</b>			<b>108,22</b>

**RESUMEN**

<i>MATERIA PRIMA DIRECTA:</i>	124,81	<i>COSTOS TOTAL :</i>	<b>243,29</b>
<i>MANO DE OBRA DIRECTA:</i>	10,25	<i>COSTO UNITARIO:</i>	2,43
<i>COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN APLICADOS:</i>	108,22		

.....  
**Jefe de Producción**

## Anexo 11. Depreciaciones

**Nota:** Para la depreciación de los activos fijos se aplicó el método de línea recta.

### Fórmula

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Valor de adquisición} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

### EDIFICIOS

COSTO:	14.253,57
VALOR RESIDUAL:	712,6785
% DEPRECIACIÓN:	5%
AÑOS DE VIDA UTIL:	20

### Cálculo

$$\begin{aligned} \text{Depreciación Anual} &= \frac{14.253,57 - 712,6785}{20} \\ \text{Depreciación Anual} &= \frac{13540,8915}{20} \\ \text{Depreciación Anual} &= 677,04 \\ \text{Depreciación Mensual} &= 56,42 \quad * \text{ 3 meses} \\ \text{Depreciación Mensual} &= 169,26 \end{aligned}$$

### MUEBLES Y ENSERES

COSTO:	1000,00
VALOR RESIDUAL:	100,00
% DEPRECIACIÓN:	10%
AÑOS DE VIDA UTIL:	10

### Cálculo

$$\begin{aligned} \text{Depreciación Anual} &= \frac{1.000,00 - 100}{10} \\ \text{Depreciación Anual} &= \frac{900,00}{10} \\ \text{Depreciación Anual} &= 90,00 \\ \text{Depreciación Mensual} &= 7,50 \quad * \text{ 3 meses} \\ \text{Depreciación Mensual} &= 22,50 \end{aligned}$$

## MAQUINARIA Y EQUIPO

COSTO:	6190,00
VALOR RESIDUAL:	619,00
% DEPRECIACIÓN:	10%
AÑOS DE VIDA UTIL:	10

### Cálculo

Depreciación Anual	=	$\frac{6.190,00 - 619}{10}$
Depreciación Anual	=	$\frac{5571,00}{10}$
Depreciación Anual	=	557,10
Depreciación Mensual	=	46,43 * 3 meses
Depreciación Mensual	=	139,28

## EQUIPO DE COMPUTACIÓN

COSTO:	1750,00
VALOR RESIDUAL:	583,28
% DEPRECIACIÓN:	33%
AÑOS DE VIDA UTIL:	3

### Cálculo

Depreciación Anual	=	$\frac{1.750,00 - 583,28}{3}$
Depreciación Anual	=	$\frac{1166,73}{3}$
Depreciación Anual	=	388,91
Depreciación Mensual	=	32,41 * 3 meses
Depreciación Mensual	=	97,23

## VEHÍCULOS

COSTO:	2.456,00
VALOR RESIDUAL:	4912,00
% DEPRECIACIÓN:	20%
AÑOS DE VIDA UTIL:	5

### Cálculo

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{24.560,00 - 49,12}{5}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{19.648,00}{5}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 3929,60$$

$$\text{Depreciación Mensual} = 327,47 \quad * \quad 3 \text{ meses}$$

$$\text{Depreciación Mensual} = 982,40$$

## Anexo 12. Consumos/Desgastes

### SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA

<b>REGISTRO AUXILIAR PARA EL CALCULO DE CONSUMO</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>Valor Inventario Inicial</b>	<b>Consumo/Desgaste</b>	<b>Valor Inventario Final</b>
Calculadora CASIO	13,00	1,08	11,92
Resmas de papel Bond	16,00	8,00	8,00
Lapiceros	7,50	3,00	4,50
Grapadora metálica EAGLE	8,00	0,67	7,33
Perforadora EAGLE	7,00	0,58	6,42
Pizarra Plástica	12,00	1,00	11,00
<b>TOTAL</b>	<b>63,50</b>	<b>14,33</b>	<b>49,17</b>

### MATERIALES DE LIMPIEZA

<b>REGISTRO AUXILIAR PARA EL CALCULO DE CONSUMO</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>Valor Inventario Inicial</b>	<b>Consumo/Desgaste</b>	<b>Valor Inventario Final</b>
Escoba plástica	6,00	0,75	5,25
Recogedor de basura plástico	4,00	0,50	3,50
Trapeador de madera	5,00	0,63	4,38
Basurero plástico	15,00	1,25	13,75
<b>TOTAL</b>	<b>30,00</b>	<b>3,13</b>	<b>26,88</b>

### BIENES DE MENOR CUANTÍA

<b>REGISTRO AUXILIAR PARA EL CALCULO DE CONSUMO</b>			
<b>DETALLE</b>	<b>Valor Inventario Inicial</b>	<b>Consumo/Desgaste</b>	<b>Valor Inventario Final</b>
Balanza	50,00	4,17	45,83
Tanques	60,00	5,00	55,00
Mesa de madera	15,00	1,25	13,75
Sillas plásticas	200,00	16,67	183,33
Sillas de madera	50,00	4,17	45,83
Cucharas de madera	1,90	0,24	1,66
Cucharas de metal	1,35	0,11	1,24
Baldes	20,00	1,67	18,33
<b>TOTAL</b>	<b>398,25</b>	<b>33,27</b>	<b>364,98</b>

## Anexo 13. Consumo del café

**Nota:** El café posee cierto consumo al momento de pasar por procesos de transformación, como es en el caso del proceso del pilado que se consume el 20% y así mismo al momento de pasar de café pilado a café tostado que de igual forma se consume el 20%.  
A continuación, se distribuye el consumo en las órdenes correspondientes:

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°1

#### - De café en grano con una cascara a café pilado

Unidades al inicio	1000 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>200</u>
Unidades al final	<b>800</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°5

#### - De café pilado a café tostado

Unidades al inicio	461,50 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>92,30</u>
Unidades al final	<b>369,20</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°8

#### - De café pilado a café tostado

Unidades al inicio	332,66 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>66,53</u>
Unidades al final	<b>266,13</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°2

#### - De café pilado a café tostado

Unidades al inicio	750 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>150</u>
Unidades al final	<b>600</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°6

#### - De café en grano con una cascara a café pilado

Unidades al inicio	2000 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>400</u>
Unidades al final	<b>1600</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°9

#### - De café en grano con una cascara a café pilado

Unidades al inicio	2000 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>400</u>
Unidades al final	<b>1600</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°4

#### - De café en grano con una cascara a café pilado

Unidades al inicio	1000 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>200</u>
Unidades al final	<b>800</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°7

#### - De café pilado a café tostado

Unidades al inicio	1500 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>300</u>
Unidades al final	<b>1200</b> Lbs

### ORDEN DE PRODUCCIÓN N°11

#### - De café pilado a café tostado

Unidades al inicio	332,66 Lbs
(-) Consumo del 20%	<u>66,53</u>
Unidades al final	<b>266,13</b> Lbs

## Anexo 14. Auxiliar del presupuesto

### DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO

#### Costo de la depreciación de Maquinaria y Equipo

- AREA DE PRODUCCIÓN 100%

VALOR REAL		PROCENTAJE	V/TOTAL
OCTUBRE	46,43	100%	46,43
NOVIEMBRE	46,43	100%	46,43
DICIEMBRE	46,43	100%	46,43
<b>TOTAL</b>	<b>139,28</b>		<b>139,28</b>

MAQUINA / EQUIPO	COSTO	DEPR. MENSUAL	Distribución por Artículo			
			Café Pergamino Orgánico	Café Pilado	Café Tostado	Café Tostado Molido
Tostadora Industrial	3.000,00	22,50				22,50
Molino	1.000,00	7,50			7,50	7,50
Trilladora IMSA	600,00	4,50		4,50		
Selladora	1.400,00	10,50			10,50	10,50
Báscula	190,00	1,43	1,43	1,43		
<b>TOTAL</b>	<b>6.190,00</b>	<b>46,43</b>	<b>1,43</b>	<b>5,93</b>	<b>18,00</b>	<b>40,50</b>

#### Presupuesto del Café Pergamino Orgánico

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	7700	OCTUBRE	1800
NOVIEMBRE	7700	NOVIEMBRE	800
DICIEMBRE	7700	DICIEMBRE	500
<b>TOTAL</b>	<b>23100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3100</b>

#### Presupuesto del Café Pilado

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3520	OCTUBRE	1600
NOVIEMBRE	3520	NOVIEMBRE	1700
DICIEMBRE	3520	DICIEMBRE	1600
<b>TOTAL</b>	<b>10560</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4900</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{1,43}{7700} = 0,0002 * 1800 = 0,33$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{1,43}{7700} = 0,0002 * 800 = 0,15$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{1,43}{7700} = 0,0002 * 500 = 0,09$$

$$\text{OCTUBRE} = \frac{5,93}{3520} = 0,0017 * 1600 = 2,69$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{5,93}{3520} = 0,0017 * 1700 = 2,86$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{5,93}{3520} = 0,0017 * 1600 = 2,69$$

### Presupuesto del Café Tostado

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	6600	OCTUBRE	700
NOVIEMBRE	6600	NOVIEMBRE	800
DICIEMBRE	6600	DICIEMBRE	700
<b>TOTAL</b>	<b>19800</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2200</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{18,00}{6600} = 0,00273 * 700 = 1,91$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{18,00}{6600} = 0,00273 * 800 = 2,18$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{18,00}{6600} = 0,00273 * 700 = 1,91$$

### Presupuesto del Café Tostado Molido

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3300	OCTUBRE	500
NOVIEMBRE	3300	NOVIEMBRE	600
DICIEMBRE	3300	DICIEMBRE	500
<b>TOTAL</b>	<b>9900</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1600</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{40,50}{3300} = 0,0123 * 500 = 6,14$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{40,50}{3300} = 0,0123 * 600 = 7,36$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{40,50}{3300} = 0,0123 * 500 = 6,14$$

## CONSUMO DE BIENES DE MENOR CUANTÍA

### Costo de la depreciación de Bienes de Menor Cuantía

- AREA DE PRODUCCIÓN 37%

VALOR REAL		PROCENTAJE	V/TOTAL
OCTUBRE	33,27	37%	12,43
NOVIEMBRE	33,27	37%	12,43
DICIEMBRE	33,27	37%	12,43
<b>TOTAL</b>	<b>99,80</b>		<b>37,30</b>

BIEN	COSTO	CONSUMO MENSUAL	CONSUMO TOTAL
Balanza	50,00	1,39	4,17
Tanques	60,00	1,67	5,00
Mesa de madera	15,00	0,42	1,25
Cucharas de madera	1,90	0,08	0,24
Cucharas de metal	1,35	0,04	0,11
Baldes	20,00	0,56	1,67
<b>TOTAL</b>		<b>4,14</b>	<b>12,43</b>

MAQUINA / EQUIPO	COSTO	CONSUMO MENSUAL	Distribución por Artículo			
			Café Pergamino Orgánico	Café Pilado	Café Tostado	Café Tostado Molido
Balanza	50,00	1,39			1,39	1,39
Tanques	60,00	1,67	1,67	1,67		
Mesa de madera	15,00	0,42		0,42	0,42	0,42
Cucharas de madera	1,90	0,08		0,08	0,08	0,08
Cucharas de metal	1,35	0,04			0,04	0,04
Baldes	20,00	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56
<b>TOTAL</b>	<b>128,25</b>	<b>3,59</b>	<b>2,22</b>	<b>2,72</b>	<b>2,48</b>	<b>2,48</b>

### Presupuesto del Café Pergamino Orgánico

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	7700	OCTUBRE	1800
NOVIEMBRE	7700	NOVIEMBRE	800
DICIEMBRE	7700	DICIEMBRE	500
<b>TOTAL</b>	<b>23100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3100</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{2,22}{7700} = 0,0003 * 1800 = 0,52$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{2,22}{7700} = 0,0003 * 800 = 0,23$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{2,22}{7700} = 0,0003 * 500 = 0,14$$

### Presupuesto del Café Tostado

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	6600	OCTUBRE	700
NOVIEMBRE	6600	NOVIEMBRE	800
DICIEMBRE	6600	DICIEMBRE	700
<b>TOTAL</b>	<b>19800</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2200</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{2,48}{6600} = 0,00038 * 700 = 0,26$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{2,48}{6600} = 0,00038 * 800 = 0,30$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{2,48}{6600} = 0,00038 * 700 = 0,26$$

### Presupuesto del Café Pilado

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3520	OCTUBRE	1600
NOVIEMBRE	3520	NOVIEMBRE	1700
DICIEMBRE	3520	DICIEMBRE	1600
<b>TOTAL</b>	<b>10560</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4900</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{2,72}{3520} = 0,0008 * 1600 = 1,24$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{2,72}{3520} = 0,0008 * 1700 = 1,31$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{2,72}{3520} = 0,0008 * 1600 = 1,24$$

### Presupuesto del Café Tostado Molido

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3300	OCTUBRE	500
NOVIEMBRE	3300	NOVIEMBRE	600
DICIEMBRE	3300	DICIEMBRE	500
<b>TOTAL</b>	<b>9900</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1600</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{2,48}{3300} = 0,0008 * 500 = 0,38$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{2,48}{3300} = 0,0008 * 600 = 0,45$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{2,48}{3300} = 0,0008 * 500 = 0,38$$

## CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA

**NOTA:**

Para el consumo de Energía Eléctrica se considera el 50% para el área de producción.

**Costo consumo del Servicio**

- AREA DE PRODUCCIÓN 50%

	VALOR ESTIMADO	PORCENTAJE	V/TOTAL
OCTUBRE	40,00	50%	20,00
NOVIEMBRE	50,00	50%	25,00
DICIEMBRE	30,00	50%	15,00
<b>TOTAL</b>	<b>120,00</b>		<b>60,00</b>

**Presupuesto del Café Pilado**

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3520	OCTUBRE	1600
NOVIEMBRE	3520	NOVIEMBRE	1700
DICIEMBRE	3520	DICIEMBRE	1600
<b>TOTAL</b>	<b>10560</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4900</b>

**Presupuesto del Café Tostado Molido**

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3300	OCTUBRE	500
NOVIEMBRE	3300	NOVIEMBRE	600
DICIEMBRE	3300	DICIEMBRE	500
<b>TOTAL</b>	<b>9900</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1600</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{20,00}{3520} = 0,0057 * 1600 = 9,09$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{25,00}{3520} = 0,0071 * 1700 = 12,07$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{15,00}{3520} = 0,0043 * 1600 = 6,82$$

$$\text{OCTUBRE} = \frac{20,00}{3300} = 0,0061 * 500 = 3,03$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{25,00}{3300} = 0,0076 * 600 = 4,55$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{15,00}{3300} = 0,0045 * 500 = 2,27$$

## CONSUMO DE AGUA POTABLE

**NOTA:**

Para el consumo de Agua Potable se considera el 70% para el área de producción.

**Costo consumo del Servicio**

- AREA DE PRODUCCIÓN 70%

VALOR REAL		PROCENTAJE	V/TOTAL
OCTUBRE	5,50	70%	3,85
NOVIEMBRE	5,50	70%	3,85
DICIEMBRE	5,50	70%	3,85
<b>TOTAL</b>	<b>16,50</b>		<b>11,55</b>

### Presupuesto del Café Pergamino Orgánico

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	7700	OCTUBRE	1800
NOVIEMBRE	7700	NOVIEMBRE	800
DICIEMBRE	7700	DICIEMBRE	500
<b>TOTAL</b>	<b>23100</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3100</b>

$$\begin{aligned} \text{OCTUBRE} &= \frac{3,85}{7700} = 0,0005 * 1800 = 0,90 \\ \text{NOVIEMBRE} &= \frac{3,85}{7700} = 0,0005 * 800 = 0,40 \\ \text{DICIEMBRE} &= \frac{3,85}{7700} = 0,0005 * 500 = 0,25 \end{aligned}$$

### Presupuesto del Café Pilado

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3520	OCTUBRE	1600
NOVIEMBRE	3520	NOVIEMBRE	1700
DICIEMBRE	3520	DICIEMBRE	1600
<b>TOTAL</b>	<b>10560,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4900</b>

$$\begin{aligned} \text{OCTUBRE} &= \frac{3,85}{3520} = 0,0011 * 1600 = 1,75 \\ \text{NOVIEMBRE} &= \frac{3,85}{3520} = 0,0011 * 1700 = 1,86 \\ \text{DICIEMBRE} &= \frac{3,85}{3520} = 0,0011 * 1600 = 1,75 \end{aligned}$$

### Presupuesto del Café Tostado

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	6600	OCTUBRE	700
NOVIEMBRE	6600	NOVIEMBRE	800
DICIEMBRE	6600	DICIEMBRE	700
<b>TOTAL</b>	<b>19800</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2200</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{3,85}{6600} = 0,00058 * 700 = 0,41$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{3,85}{6600} = 0,00058 * 800 = 0,47$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{3,85}{6600} = 0,00058 * 700 = 0,41$$

### Presupuesto del Café Tostado Molido

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3300	OCTUBRE	500
NOVIEMBRE	3300	NOVIEMBRE	600
DICIEMBRE	3300	DICIEMBRE	500
<b>TOTAL</b>	<b>9900</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1600</b>

$$\text{OCTUBRE} = \frac{3,85}{3300} = 0,0012 * 500 = 0,58$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{3,85}{3300} = 0,0012 * 600 = 0,70$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{3,85}{3300} = 0,0012 * 500 = 0,58$$

## CONSUMO DE GAS INDUSTRIAL

### Costo consumo

- AREA DE PRODUCCIÓN

100%

VALOR ESTIMADO		PROCENTAJE	V/TOTAL	Café Tostado	Café Molido
OCTUBRE	57,75	100%	57,75	57,75	57,75
NOVIEMBRE	77,00	100%	77,00	77,00	77,00
DICIEMBRE	57,75	100%	57,75	57,75	57,75
TOTAL	192,50		192,50	192,50	192,50

### Presupuesto del Café Tostado

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	6600	OCTUBRE	700
NOVIEMBRE	6600	NOVIEMBRE	800
DICIEMBRE	6600	DICIEMBRE	700
TOTAL	19800	TOTAL	2200

$$\text{OCTUBRE} = \frac{57,75}{6600} = 0,0088 * 700 = 6,13$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{77,00}{6600} = 0,0117 * 800 = 9,33$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{57,75}{6600} = 0,0088 * 700 = 6,13$$

### Presupuesto del Café Tostado Molido

PRODUCCIÓN ESTIMADA MENSUAL		UNIDADES ESTIMADAS A PRODUCIRSE	
OCTUBRE	3300	OCTUBRE	500
NOVIEMBRE	3300	NOVIEMBRE	600
DICIEMBRE	3300	DICIEMBRE	500
TOTAL	9900,00	TOTAL	1600

$$\text{OCTUBRE} = \frac{57,75}{3300} = 0,0175 * 500 = 8,75$$

$$\text{NOVIEMBRE} = \frac{77,00}{3300} = 0,0233 * 600 = 14,00$$

$$\text{DICIEMBRE} = \frac{57,75}{3300} = 0,0175 * 500 = 8,75$$

**Anexo 15. Auxiliar del consumo de gas industrial**

 <b>ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"</b> <b>AUXILIAR DEL CONSUMO DE GAS INDUSTRIAL</b>								
<b>Artículo:</b> Gas industrial 15 KG				<b>Código:</b> GI-15 KG				
<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>CANTIDAD CONSUMIDA</b>				<b>CANTIDAD SOBRANTE</b>		
		Unidades Producidas	Unidades de Insumo	% Consumo	<b>TOTAL</b>	Unidades de Insumo	% Existencia	<b>TOTAL</b>
12/10/2021	Para Orden de Producción N° 2	600	2U	200%	<b>38,50</b>	2U	200%	<b>38,50</b>
29/10/2021	Para Orden de Producción N° 5	369,20	1U +1U (23%)	123%	<b>23,68</b>	1U (77%)	77%	<b>14,82</b>
23/11/2021	Para Orden de Producción N° 7	1200	4U	400%	<b>77,00</b>	1U+1U (77%)	177%	<b>34,07</b>
30/11/2021	Para Orden de Producción N° 8	266,13	1U (88%)	88%	<b>16,94</b>	1U (89%)	89%	<b>17,13</b>
29/12/2021	Para Orden de Producción N°11	266,13	1U (89%)	89%	<b>17,13</b>	2U	200%	<b>38,50</b>
<p>.....</p> <p><b>Jefe de Producción</b></p>								

## Anexo 16. Auxiliar del rol de pagos y Provisiones

### AUXILIAR DEL ROL DE PAGOS Y PROVISIONES OCTUBRE

<i>Mano de Obra Directa:</i>	377,57	64,881%
<i>Mano de Obra Indirecta:</i>	72,74	12,500%
<i>Tiempo Ocioso:</i>	131,63	22,619%
<b>VALOR DE LA PLANILLA:</b>	<b>581,95</b>	<b>100%</b>

#### - AREA DE PRODUCCIÓN

COSTO Y GASTO TOTAL			TD
Total Ingresos	415,67	→	269,69
Aporte Patronal	46,35	→	30,07
Décimo Tercer Sueldo	34,64	→	22,47
Décimo Cuarto Sueldo	33,33	→	21,63
Fondos de Reserva	34,64	→	22,47
Vacaciones	17,32	→	11,24
	<b>581,95</b>		<b>377,57</b>

### AUXILIAR DEL ROL DE PAGOS Y PROVISIONES NOVIEMBRE

<i>Mano de Obra Directa:</i>	292,63	50,284091%
<i>Mano de Obra Indirecta:</i>	84,32	14,488636%
<i>Tiempo Ocioso:</i>	205,00	35,227273%
<b>VALOR DE LA PLANILLA:</b>	<b>581,95</b>	<b>100%</b>

#### - AREA DE PRODUCCIÓN

COSTO Y GASTO TOTAL			TD
Total Ingresos	415,67	→	209,02
Aporte Patronal	46,35	→	23,31
Décimo Tercer Sueldo	34,64	→	17,42
Décimo Cuarto Sueldo	33,33	→	16,76
Fondos de Reserva	34,64	→	17,42
Vacaciones	17,32	→	8,71
	<b>581,95</b>		<b>292,63</b>

### AUXILIAR DEL ROL DE PAGOS Y PROVISIONES DICIEMBRE

<i>Mano de Obra Directa:</i>	226,50	38,920455%
<i>Mano de Obra Indirecta:</i>	81,01	13,920455%
<i>Tiempo Ocioso:</i>	274,44	47,159091%
<b>VALOR DE LA PLANILLA:</b>	<b>581,95</b>	<b>100%</b>

#### - AREA DE PRODUCCIÓN

COSTO Y GASTO TOTAL			TD
Total Ingresos	415,67	→	161,78
Aporte Patronal	46,35	→	18,04
Décimo Tercer Sueldo	34,64	→	13,48
Décimo Cuarto Sueldo	33,33	→	12,97
Fondos de Reserva	34,64	→	13,48
Vacaciones	17,32	→	6,74
	<b>581,95</b>		<b>226,50</b>

**Nota:** Para la determinación del salario del área de producción, se realizó una distribución de acuerdo al tiempo realizado de manera directa, indirecta y otras actividades (tiempo ocioso), con el fin de establecer un sueldo por los productos elaborados.

## Anexo 17. Auxiliar del Costo de Producción

**Nota:** En la producción de café se presenta el proceso del pilado, el cual se realiza en grandes cantidades y dependiendo de la producción a procesarse, ya que debido al aroma y calidad del café, este no puede producirse durante todo el mes, ni ser tomado dentro de una orden para la producción de un producto vendido; sin embargo es tomado como una orden de producción de un proceso alternativo para obtener mayor materia prima respecto al café pilado, en el cual al igual que todas las ordenes de producción requiere de materia prima (Café Pergamino Orgánico), mano de obra (proceso del pilado) y costos indirectos de producción.

### MATERIA PRIMA DIRECTA

Materia Prima Directa utilizada para el proceso de pilado de café

Orden de Producción N°1	1.100,00
Orden de Producción N°4	1.100,00
Orden de Producción N°6	2.200,00
Orden de Producción N°9	2.203,49
	<b>6.603,49</b>

Materia Prima Directa utilizada para los productos vendidos

Orden de Producción N°2	1.135,25
Orden de Producción N°3	191.000,00
Orden de Producción N°5	698,34
Orden de Producción N°7	2.258,18
Orden de Producción N°8	501,80
Orden de Producción N°10	91.763,82
Orden de Producción N°11	502,30
	<b>287.859,69</b>

### MANO DE OBRA DIRECTA

Mano de Obra Directa utilizada para el proceso de pilado de café

Orden de Producción N°1	69,28
Orden de Producción N°4	69,28
Orden de Producción N°6	132,26
Orden de Producción N°9	132,26
	<b>403,08</b>

Mano de Obra Directa utilizada para los productos vendidos

Orden de Producción N°2	62,35
Orden de Producción N°3	107,38
Orden de Producción N°5	69,28
Orden de Producción N°7	119,03
Orden de Producción N°8	41,33
Orden de Producción N°10	52,90
Orden de Producción N°11	41,33
	<b>493,62</b>

### COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN APLICADOS

CIP A utilizados para el proceso de pilado de café

Orden de Producción N°1	41,28
Orden de Producción N°4	41,28
Orden de Producción N°6	74,55
Orden de Producción N°9	80,30
	<b>237,41</b>

CIP A utilizados para los productos vendidos

Orden de Producción N°2	217,46
Orden de Producción N°3	3.051,34
Orden de Producción N°5	457,27
Orden de Producción N°7	426,43
Orden de Producción N°8	329,03
Orden de Producción N°10	1.252,78
Orden de Producción N°11	324,67
	<b>6.058,98</b>

**Anexo 18. Auxiliar de Compras**

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"										
LIBRO AUXILIAR COMPRAS N° 001										
Fecha	Proveedor	Liquidación de Compra	Factura	Descripción	Detalle	Retención	Total a Pagar	Forma de Pago		
					Compras	IR		Efectivo	Débito bancario	
						0%			1%	Valor
04/11/2021	Cañar Cumbicus Carlos	5351		1,09 qq de café pergamino orgánico calidad 2	177,60	1,78	175,82		175,82	#22190014
04/11/2021	Camacho Acaro Segundo	5352		1,23 qq de café pergamino orgánico calidad 2	196,65	1,97	194,68		194,68	#21002148
04/11/2021	Rodríguez Lojan Jaime	5353		2,50 qq de café pergamino orgánico calidad 1	375,30	3,75	371,55		371,55	#21400173
04/11/2021	Guarderas Savedra Gabriel	5354		2,88 qq de café pergamino orgánico calidad 1	459,45	4,59	454,85		454,85	#21487724
04/11/2021	Torres Gualán Eulogio	5355		2,70 qq de café pergamino orgánico calidad 1	2077,50	20,78	2056,73		2056,73	#21487513
04/11/2021	Abad Sarango Miguel	5356		6,10 qq de café pergamino orgánico calidad 1	973,95	9,74	964,21		964,21	#21527325
04/11/2021	Flores Sarango José	5357		1,60 qq de café pergamino orgánico calidad 1	246,75	2,47	244,28		244,28	#23485002
04/11/2021	Molina Rosa	5358		3 qq de café pergamino orgánico calidad 1	480,90	4,81	476,09		476,09	#21118521
04/11/2021	Jumbo Narváez Carmen		131	0,80 qq de café pergamino orgánico calidad 1	134,55	1,35	133,20		133,20	#21163231
04/11/2021	Jaramillo Tinitana Clemente	5359		1,05 qq de café pergamino orgánico calidad 1	167,85	1,68	166,17		166,17	#22881012
04/11/2021	Solano José	5360		3 qq de café pergamino orgánico calidad 1	486,45	4,86	481,59		481,59	#23004215
04/11/2021	Sarango Molina María	5361		3,28 qq de café pergamino orgánico calidad 1	516,45	5,16	511,28		511,28	#23440143
04/11/2021	Masache Sarango Víctor	5362		0,82 qq de café pergamino orgánico calidad 1	111,52	1,12	110,40		110,40	#23305883
04/11/2021	Salinas Vera José	5363		5,86 qq de café pergamino orgánico calidad 1	881,70	8,82	872,88		872,88	#23005611
<b>TOTAL</b>					<b>7286,61</b>	<b>72,87</b>	<b>7213,74</b>	<b>0,00</b>	<b>7213,74</b>	

**ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"**  
**LIBRO AUXILIAR COMPRAS N° 002**

Fecha	Proveedor	Liquidación de Compra	Factura	Descripción	Detalle	Retención	Total a Pagar	Forma de Pago		
					Compras 0%	IR		Efectivo Valor	Débito bancario	
						1%			Valor	Transferencia
23/11/2021	Chamba Rodríguez Isidro	5364		7,81 qq de café pergamino orgánico C1	1258,20	12,58	1245,62		1245,62	#20053821
<b>TOTAL</b>					<b>1258,20</b>	<b>12,58</b>	<b>1245,62</b>	<b>0,00</b>	<b>1245,62</b>	

Anexo 19. Facturas de venta

**Procafeq** ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
 Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga  
 Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20- 00000001

R.U.C. 1191708144001 N° AUT. SRI 1128015916 **FACTURA** 001-001 000001061  
 DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): CUENCA ORTIZ KLEVER IVAN

R.U.C./C.I.: 1102663661 TELÉFONO: DÍA 18 MES 10 AÑO 2021  
 FECHA DE EMISIÓN

DIREC.: LOJA GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
100	LIBRAS CAFÉ NATURAL TOSTADO AL GRANEL 2.500		250,00
1	ENVIO CAFE	6,000	6,00

IMPRESA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
 Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
 VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

EFFECTIVO TARJETA DE CREDITO /DEBITO DINERO ELECTRÓNICO OTROS

Firma Autorizada Recibi Conforme

SUBTOTAL 12% IVA	
SUBTOTAL 0% IVA	256,00
SUBTOTAL EXCENTO IVA	-
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	-
SUBTOTAL	256,00
I.V.A. 12 %	-
TOTAL A PAGAR	256,00

**Procafeq** ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ"  
 Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga  
 Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20- 00000001

R.U.C. 1191708144001 N° AUT. SRI 1128015916 **FACTURA** 001-001 000001063  
 DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): FAPECAFES

R.U.C./C.I.: 1191708772001 TELÉFONO: DÍA 22 MES 10 AÑO 2021  
 FECHA DE EMISIÓN

DIREC.: CATAMAYO, 2 1/2KM VIA A CARIAMANGA GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
1202,49	QUINTALES CAFÉ PERGAMINO ORGANICO	175,000	210.435,75

IMPRESA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
 Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
 VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

EFFECTIVO TARJETA DE CREDITO /DEBITO DINERO ELECTRÓNICO OTROS

Firma Autorizada Recibi Conforme

SUBTOTAL 12% IVA	-
SUBTOTAL 0% IVA	210.435,75
SUBTOTAL EXCENTO IVA	-
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	-
SUBTOTAL	210.435,75
I.V.A. 12 %	-
TOTAL A PAGAR	210.435,75



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA  
DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
" PROCAFEQ "

Dir. Mat.: Vía a Amaluzá s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga  
Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20- 00000001

R.U.C. 1191708144001 **FACTURA** 001-001 000001067  
N° AUT. SRI 1128015916 DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): JIMENEZ CUMBICUS LIVIO

R.U.C./C.I.: 1104207137001 TELÉFONO: FECHA DE EMISIÓN: 29 10 2021

DIREC.: EL INGENIO GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
30	FUNDAS 450 GR CAFÉ TOSTADO MOLIDO	5,000	150,00
8	FUNDAS 300 GR CAFÉ TOSTADO MOLIDO	3,000	24,00
1	FUNDAS 450 GR CAFÉ TOSTADO NATURAL	3,000	3,00
2	FUNDAS 450 GR CAFÉ TOSTADO GRANEL	4,500	9,00

IMPRESA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> TARJETA DE CREDITO /DEBITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	---	---	--------------------------------

SUBTOTAL 12% IVA: -  
SUBTOTAL 0% IVA: 186,00  
SUBTOTAL EXCENTO IVA: -  
SUBTOTAL NO OBEJO IVA: -  
SUBTOTAL: 186,00  
I.V.A. 12 %: -  
TOTAL A PAGAR: 186,00

Firma Autorizada: Recibi Conforme



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA  
DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
" PROCAFEQ "

Dir. Mat.: Vía a Amaluzá s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga  
Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20- 00000001

R.U.C. 1191708144001 **FACTURA** 001-001 000001070  
N° AUT. SRI 1128015916 DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): BRUHWER COFFE CIA LTDA

R.U.C./C.I.: 1792533449001 TELÉFONO: FECHA DE EMISIÓN: 17 11 2021

DIREC.: GUAYAS / SAMBORONDON/ AV. SAMBORONDON S/N GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
3,75	QUINTALES CAFÉ PERGAMINO	192,00	720,00

IMPRESA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> TARJETA DE CREDITO /DEBITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	---	---	--------------------------------

SUBTOTAL 12% IVA: -  
SUBTOTAL 0% IVA: 720,00  
SUBTOTAL EXCENTO IVA: -  
SUBTOTAL NO OBEJO IVA: -  
SUBTOTAL: 720,00  
I.V.A. 12 %: -  
TOTAL A PAGAR: 720,00

Firma Autorizada: Recibi Conforme



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA  
DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
" PROCAFEQ "

Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga  
Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20- 00000001

R.U.C. 1191708144001  
N° AUT. SRI 1128015916

**FACTURA** 001-001 000001072  
DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): MONTENEGRO BRIAN

R.U.C./C.I.: TELÉFONO  
1600321879  
FECHA DE EMISIÓN: DÍA 23 MES 11 AÑO 2021

DIREC.: RIOBAMBA: Juan de Velasco y Ayacucho  
GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
10	LIBRAS CAFÉ LAVADO TOSTADO AL GRANEL	4,500	45,00
1	ENVIO CAFÉ	4,000	4,00

IMPRENTA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> TARJETA DE CREDITO /DEBITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	---	---	--------------------------------

Firma Autorizada Recibi Conforme

SUBTOTAL 12% IVA	-
SUBTOTAL 0% IVA	49,00
SUBTOTAL EXCENTO IVA	-
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	-
SUBTOTAL	49,00
I.V.A. 12 %	-
TOTAL A PAGAR	49,00



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA  
DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
" PROCAFEQ "

Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga  
Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20- 00000001

R.U.C. 1191708144001  
N° AUT. SRI 1128015916

**FACTURA** 001-001 000001075  
DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): LOPEZ SISALIMA RAMIRO FRANCISCO

R.U.C./C.I.: TELÉFONO  
1103318836001  
FECHA DE EMISIÓN: DÍA 30 MES 11 AÑO 2021

DIREC.: Loja: Lourdes y Juan Jose Peña  
GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
44	LIBRAS CAFÉ LAVADO TOSTADO AL GRANEL	4,250	187,00
77	LIBRAS CAFÉ LAVADO TOSTADO/MOLIDO AL GRANEL	4,250	327,25

IMPRENTA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> TARJETA DE CREDITO /DEBITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	---	---	--------------------------------

Firma Autorizada Recibi Conforme

SUBTOTAL 12% IVA	-
SUBTOTAL 0% IVA	514,25
SUBTOTAL EXCENTO IVA	-
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	-
SUBTOTAL	514,25
I.V.A. 12 %	-
TOTAL A PAGAR	514,25



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA  
DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
" PROCAFEQ "

Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga

Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20-00000001

R.U.C. 1191708144001  
N° AUT. SRI 1128015916

**FACTURA** 001-001 000001078  
DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): MURILLO TORRES DIANA

R.U.C./C.I.: 0917339269 TELÉFONO: FECHA DE EMISIÓN: 08 12 2021

DIREC.: JAIME ROLDOS S/N Y MANUEL ENRIQUE ROJAS  
GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
16	FUNDAS 450 GR CAFÉ TOSTADO MOLIDO	5,000	80,00
9	FUNDAS 300 GR CAFÉ TOSTADO MOLIDO	3,000	27,00
1	FUNDAS 450 GR CAFÉ TOSTADO GRANEL	4,500	4,50

IMPRENTA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

EFFECTIVO TARJETA DE CREDITO DINERO ELECTRÓNICO OTROS

ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA PROCAFEQ

RUC: 1191708144001

Dir.: Vía Amaluza s/n - Quilanga - Loja - Ecuador

Firma Autorizada Recibi Conforme

SUBTOTAL 12% IVA	-
SUBTOTAL 0% IVA	111,50
SUBTOTAL EXCENTO IVA	-
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	-
SUBTOTAL	111,50
L.V.A. 12 %	-
TOTAL A PAGAR	111,50



ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA  
DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
" PROCAFEQ "

Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga

Régimen Simplificado para EPS AGENTE DE RETENCIÓN y el No. De Resolución NAC-DNCRASC20-00000001

R.U.C. 1191708144001  
N° AUT. SRI 1128015916

**FACTURA** 001-001 000001080  
DOCUMENTO NO CATEGORIZADO

SR. (ES): CUENCA ORTIZ KLEVER IVAN

R.U.C./C.I.: 1102663661 TELÉFONO: FECHA DE EMISIÓN: 15 12 2021

DIREC.: LOJA  
GUÍA DE REMISIÓN

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. TOTAL
50	LIBRAS CAFÉ DECARTE C2 TOSTADO AL GRANEL	2,500	125,00
1	ENVIO CAFÉ LOJA		3,50

IMPRENTA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
Autorización: 13516 / Emisión: 25/Marzo/2021 del 996 al 1095  
VÁLIDO HASTA: 25/MARZO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

EFFECTIVO TARJETA DE CREDITO DINERO ELECTRÓNICO OTROS

Firma Autorizada Recibi Conforme

SUBTOTAL 12% IVA	-
SUBTOTAL 0% IVA	128,50
SUBTOTAL EXCENTO IVA	-
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	-
SUBTOTAL	128,50
L.V.A. 12 %	-
TOTAL A PAGAR	128,50

Anexo 20. Facturas de Compra

**NO TIENE LOGO**

R.U.C.: 1191708772001

FACTURA

No. 001-008-000000231

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

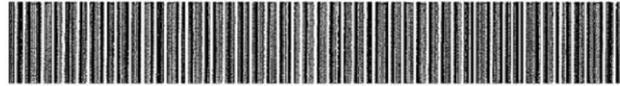
0710202101119170877200120010080000002311234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 07/10/2021 09:52:48

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0710202101119170877200120010080000002311234567819

FEDERACION REGIONAL DE ASOCIACIONES DE PEQUENOS CAFETALEROS ECOLOGICOS DEL SUR

FAPECAFES

Dirección Matriz: VIA A CARIAMANGA KM 2 1/2

Dirección Sucursal: VIA A CARIAMANGA KM 2.5

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 0

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASOCIACION DE PRODUCCION CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA  
 Identificación: 1191708144001  
 Fecha: 07/10/2021 Placa / Matrícula: null Guía  
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SACOS-YUTE2018	SACOS-YUTE2018	500.00	SACOS DE YUTE (IMP2018)		2.32	0.00	0.00	0.00	1160.70

Información Adicional	
Dirección:	QUILANGA/ SH
Email:	contabilidadprocafeq@gmail.com
	FACTURA POR VENTA DE SACOS DE YUTE S/ACTA ENTREGA#78-80
Teléfono:	3025773

SUBTOTAL 12%	1160.70
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1160.70
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	139.28
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1299.98

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1299.98

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja "PROCAFEQ"  
 Dir. Mat.: Vía a Amaluzá s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga - Loja - Ecuador

R.U.C. 1191708144001 LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS 001-001 000005356  
 N° AUT. SRI 1128269545

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO AGENTE DE RETENCIÓN No. Resolución 1 (NAC DNCR ASC20-000000001) Régimen Simplificado para EPS

VENDEDOR:

CLIENTE: ABAD SARANGO MIGUEL ANGEL  
 C.I.: 1102260336 FECHA: 04/11/2021  
 DIREC: CARIAMANGA

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	VALOR TOTAL
6,10	QUINTALES CAFÉ PERGAMINO ORGANICO	159,664	973,95

IMPRESA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / C.I. 1104124761001  
 Autorización: 13516 / Emisión: 02/JUNIO/2021 del 5151 al 5450  
 ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR  
 SUBTOTAL 12% —  
 SUBTOTAL 0% 973,95  
 SUBTOTAL 973,95  
 IVA 12% —  
 TOTAL 973,95

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> TARJETA DE CRÉDITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	---	---	--------------------------------

Firma Autorizada

Recibi Conforme

# JUMBO NARVAEZ CARMEN

CULTIVO DE CAFÉ

Dir.: PARROQUIA CHILE / CALVAS  
 • CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESA •

FECHA DE EMISIÓN	DÍA	MES	AÑO
	04	11	2021

DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

R.U.C. 1103079735001 **FACTURA** 001-001 000000131  
 N° AUT. SRI 1128944207

Sr: Asociación PROCAFEQ  
 Dirección: Quilanga  
 R.U.C./C.I. 1191708144001 Telf.: 3025773  

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unit.	V. Total
0,80	Quintales café pergamino orgánico	168,187	134,55

IMPRESA LATINA EUCURSAL Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / RUC. 1104124761001  
 Autorización: 13516 / Emisión: 21/Octubre/2021 del 131 al 155 / Válido Hasta: 21/Octubre/2022  
 ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

FORMA DE PAGO	<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> TARJETA DE CRÉDITO/DEBITO	SUBTOTAL 12% IVA —
	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS	
			SUB. EXCENTO IVA —
			SUB. NO OBJETO IVA —
			SUBTOTAL 134,55
			I.V.A. 12% —
FIRMA AUTORIZADA			TOTAL A PAGAR 134,55



Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja "PROCAFEQ"

Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga - Loja - Ecuador

R.U.C. 1191708144001  
N° AUT. SRI 1128269545

LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS 001-001 000005361

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO AGENTE DE RETENCIÓN No. Resolución 1 (NAC DNCR ASC20-000000001) Régimen Simplificado para EPS

VENDEDOR:

CLIENTE: SARANGO MOLINA MARIA CARMELINA  
C.I.: 1103061170 FECHA: 04/11/2021  
DIREC: CARIAMANGA

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	VALOR TOTAL
3,28	QUINTALES CAFÉ PERGAMINO ORGANICO	157,454	516,45



Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / D.N.C. 110412476100  
Autorización: 13516 / Emisión: 02/Junio/2021 (D.N. 5151 al 5450)  
VÁLIDO HASTA: 02/JUNIO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE

COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> CHEQUE DE CREDITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRONICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	--	---	--------------------------------

SUBTOTAL 12% ---  
SUBTOTAL 0% 516,45  
IVA 12% ---  
TOTAL 516,45

Firma Autorizada

Recibí Conforme



Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja "PROCAFEQ"

Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga - Loja - Ecuador

R.U.C. 1191708144001  
N° AUT. SRI 1128269545

LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS 001-001 000005362

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO AGENTE DE RETENCIÓN No. Resolución 1 (NAC DNCR ASC20-000000001) Régimen Simplificado para EPS

VENDEDOR:

CLIENTE: MASACHE SARANGO VICTOR JAVIER  
C.I.: 1100478625 FECHA: 04/11/2021  
DIREC: CARIAMANGA

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	VALOR TOTAL
0,82	QUINTALES CAFÉ PERGAMINO ORGANICO	136,000	111,52



Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / D.N.C. 110412476100  
Autorización: 13516 / Emisión: 02/Junio/2021 (D.N. 5151 al 5450)  
VÁLIDO HASTA: 02/JUNIO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE

COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> CHEQUE DE CREDITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRONICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	--	---	--------------------------------

SUBTOTAL 12% ---  
SUBTOTAL 0% 111,52  
SUBTOTAL 111,52  
IVA 12% ---  
TOTAL 111,52

Firma Autorizada

Recibí Conforme



Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja "PROCAFEQ"  
 Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga - Loja - Ecuador

R.U.C. 1191708144001 LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS 001-001 000005363  
 N° AUT. SRI 1128269545

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO AGENTE DE RETENCIÓN No. Resolución 1 (NAC DNCR ASC20-000000001) Régimen Simplificado para EPS

VENDEDOR:

CLIENTE: SALINAS VERA JOSE AMADEO  
 C.I.: 1101721650 FECHA: 04/11/2021  
 DIREC: LAS ARADAS

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	VALOR TOTAL
5,86	QUINTALES CAFÉ PERGAMINO ORGANICO	150,461	881,70

IMPRESA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / MÓV: 1104124761000  
 Autorización: 13516 / Emisión: 02/Junio/2021 (01:5151 al 5450)  
 VÁLIDO HASTA: 02/JUNIO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> CHEQUE DE CRÉDITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	--	---	--------------------------------

SUBTOTAL 12% 881,70  
 SUBTOTAL 0% 881,70  
 IVA 12%  
 TOTAL 881,70

Firma Autorizada Recibi Conforme



Asociación de Producción Cafetalera del Sur Oriente de la Provincia de Loja "PROCAFEQ"  
 Dir. Mat.: Vía a Amaluza s/n - Dir. Est: San Pedro s/n / Quilanga - Loja - Ecuador

R.U.C. 1191708144001 LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS 001-001 000005364  
 N° AUT. SRI 1128269545

DOCUMENTO NO CATEGORIZADO AGENTE DE RETENCIÓN No. Resolución 1 (NAC DNCR ASC20-000000001) Régimen Simplificado para EPS

VENDEDOR:

CLIENTE: CHAMBA RODRIGUEZ ISIDRO  
 C.I.: 1102795158 FECHA: 23/11/2021  
 DIREC: QUILANGA

Cant.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	VALOR TOTAL
7,81	QUINTALES CAFÉ PERGAMINO ORGANICO	161,101	1.258,20

IMPRESA LATINA Efrén Eduardo Cuenca Paccha / Telf.: 2583348 / MÓV: 1104124761000  
 Autorización: 13516 / Emisión: 02/Junio/2021 (01:5151 al 5450)  
 VÁLIDO HASTA: 02/JUNIO/2022

ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

<input type="checkbox"/> EFECTIVO	<input type="checkbox"/> CHEQUE DE CRÉDITO	<input type="checkbox"/> DINERO ELECTRÓNICO	<input type="checkbox"/> OTROS
-----------------------------------	--	---	--------------------------------

SUBTOTAL 12% 1.258,20  
 SUBTOTAL 0% 1.258,20  
 IVA 12%  
 TOTAL 1.258,20

Firma Autorizada Recibi Conforme



LIMA CHINCHAY OSWALDO JORGE  
 IMPRENTA GRAFIMUNDO

Dir. Matriz: MÁXIMO AGUSTÍN RODRÍGUEZ CARIAMANGA 156-20 Y SUCRE  
 Dir. Sucursal: MÁXIMO AGUSTÍN RODRÍGUEZ CARIAMANGA 156-20 Y SUCRE  
 Telfs: 072589570 / 072584488 / 0999952907  
 E-mail: grafimundo@yahoo.com

Impresión de: Libros, Revistas, Periódicos Afiches, Etiquetas

**FACTURAS EN PAPEL CONTINUO**  
 CALIFICACIÓN ARTESANAL No. 099676

R.U.C.: 1102792981001

**FACTURA**

No.: 001-002-000000217

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1611202101110279298100120010020000002171191708112

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION:

2021-11-16T10:08:08-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

NO OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



CLAVE DE ACCESO: 1611202101110279298100120010020000002171191708112

Razón Social / Nombres y Apellidos: ASOCIACION DE PRODUCCION CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA

Dirección comprador: QUILANGA SN

Fecha Emisión: 16/11/2021

RUC / CI: 1191708144001

Guía Remisión:

Código Principal	Cantidad Descripción	Precio Unitario	Descuento	PrecioTotal
013	300.0000 ETIQUETAS IMPRESAS A FULL COLOR CON UV, TROQUELADAS	0.4500	0.0000	135.00

SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	135.00
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 0%	135.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL Gravado	0.00
IVA	0.00
VALOR TOTAL	135.00

Formas de pago	Cód Detalle	Tiempo	Plazo	Valor
	20 OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO			135.00

Información Adicional  
 Mail: procafeq@hotmail.com  
 Telefono: 073025773  
 Ciudad: QUILANGA

## Anexo 21. Oficio de Designación de Director del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
**FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Presentada el día de hoy, cuatro de enero del 2022, a las 12:30 minutos. Lo certifica: Secretaria Abogada encargada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA  
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA PELAEZ  
SORIA  
Fecha: 2022.01.04  
15:02:49 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

**SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 04 de enero del 2022, a las 12:30 minutos, Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Doctora **Deysi Yane Torres Chiriboga** Mg. Sc, se designa a la: Licenciada: Licenciada: **Yomar Rocío Pardo Villalta** Mg. Sc. Docente del a Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto del trabajo de titulación con el tema: **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ", DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2021**, de autoría de la Srta. **Dayanara Berenice Gaona Cruz**, Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**

DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por DUNIA  
MARITZA YAGUACHE MAZA  
Fecha: 2022.01.04 15:05:44 -05'00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

**DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 04 de enero del 2022, a las 13:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta, Mg. Sc, para que en unidad de acto den constancia de lo actuado:

YOMAR  
ROCIO PARDO  
VILLALTA

Firmado digitalmente  
por YOMAR ROCIO  
PARDO VILLALTA  
Fecha: 2022.01.04  
15:03:11 -05'00'

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

**DIRECTORA DEL PROYECTO**

ENA REGINA  
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por  
ENA REGINA PELAEZ  
SORIA  
Fecha: 2022.01.04  
15:03:11 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

**SECRETARIA ABOGADA**



FREDDY PATRICIO  
OCHOA BULLOVA

Elaborado por: Freddy Patricio Ochoa B.,  
C.c Expediente De Estudiante

## Anexo 22. Certificación de Aprobación del Trabajo de Integración Curricular



**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
*Facultad Jurídica, Social y Administrativa*

### **CERTIFICACION DE APROBACION DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN**

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: *"Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación. La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación..."*, En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, la señorita estudiante **DAYANARA BERENICE GAONA CRUZ**, con Cédula N° **1105256638** ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado **"DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ", DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2021"** Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que la estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente Trabajo de Titulación está desarrollado en su totalidad.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, de la mencionada estudiante.

Loja, 4 de abril del 2022

YOMAR  
ROCIO PARDO  
VILLALTA  
Mgs. Sc. Yomar Rocio Pardo Villalta  
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR O DE TITULACIÓN**

Firmado digitalmente  
por YOMAR ROCIO  
PARDO VILLALTA  
Fecha: 2022.04.04  
08:13:53 -05:00'

C.C. Sr/Srta Dayanara Berenice Gaona Cruz  
Expediente De Estudiante  
Archivo

## Anexo 23. Certificación de Traducción de Abstract

Loja, 6 de Septiembre 2022

El que suscribe,

Certifica. -

Que el resumen de Tesis titulada *"DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE CAFÉ EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN CAFETALERA DEL SUR ORIENTE DE LA PROVINCIA DE LOJA "PROCAFEQ", DURANTE EL PERÍODO OCTUBRE-DICIEMBRE DEL 2021"*, realizada por la Srta. *Dayanara Berenice Gaona Cruz*, con cédula de identidad *1105256638*, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, ha sido debidamente traducida por el Lic. Fernando Joel Lara Carrera Coordinador Académico del The Canadian House Center, prestigiosa entidad especializada en la enseñanza del idioma inglés y titular del Certificado de inglés, correspondiente al nivel C1 según el Marco Común Europeo emitido por la Universidad de Cambridge #0063528736.

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, pudiendo la interesada hacer uso del presente certificado en lo que estime conveniente.



Lic. Fernando Joel Lara Carrera  
Coordinador Académico  
THE CANADIAN HOUSE CENTER