



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS EN EMPRESAS  
AGROINDUSTRIALES (PULPA DE FRUTAS), PROVINCIA DE SANTA ELENA,  
AÑO 2025: CASO SIMULADO**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA  
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**AUTOR:**

**Eddy Moisés Tomalá Cacao**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2026**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS EN EMPRESAS AGROINDUSTRIALES (PULPA DE FRUTAS), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO**”, elaborado por el Sr. **Eddy Moisés Tomalá Cacao**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

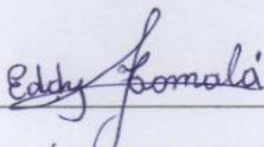
---

**Lcdo. José Erazo Castillo, Mgtr.**  
**Docente tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado **“SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS EN EMPRESAS AGROINDUSTRIALES (PULPA DE FRUTAS), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO.”**, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, EDDY MOISÉS TOMALÁ CACAO con cédula de identidad número 2450796871 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

A handwritten signature in blue ink, reading "Eddy Tomalá", is written over a horizontal line.

TOMALÁ CACAO EDDY MOISÉS

C.C. No.: 245079687-1

## **Agradecimiento**

Primero agradezco a Dios por darme la fortaleza y permitirme seguir adelante en esta etapa universitaria, por darme las fuerzas necesarias para superar las adversidades y la sabiduría para mejorar cada día permitiéndome alcanzar mi objetivo.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por la educación de calidad que recibí al ser parte de la institución. A los profesores de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes a través de su experiencia y conocimientos han aportado con aprendizajes significativos y enriquecedores en mi formación académica.

A mi tutor, Lcdo. José Erazo Castillo, y al especialista Lcdo. Dany Puchaicela Viamagua, por los esfuerzos y la dedicación brindada, les agradezco profundamente, quienes, con sus conocimientos, experiencias, paciencia y motivaciones me ayudaron a culminar de la manera más eficiente el presente trabajo.

Este logro representa el esfuerzo conjunto de quienes me acompañaron en este camino, y a ellos dedico con gratitud este importante paso en mi vida profesional.

## **Dedicatoria**

Dedico este trabajo de tesis, en primer lugar, a Dios, por concederme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para culminar esta importante etapa de mi vida.

A mis padres, Ricardo Tomalá y Rosa Cacao por su amor incondicional, su esfuerzo, sus consejos y el apoyo constante que me han brindado a lo largo de mi formación. Gracias por creer siempre en mí y por ser el pilar fundamental de este logro.

A mi novia, Heidy Bacilio por su amor, paciencia, comprensión y apoyo incondicional durante este proceso. Gracias por motivarme a seguir adelante en los momentos de dificultad, por confiar en mis capacidades y por acompañarme en cada paso hacia esta meta. Tu presencia ha sido una fuente de inspiración y fortaleza.

A mi amigo, Javier González, por las risas y acompañamiento en la realización del presente trabajo, y que siempre estuvo pendiente de mi formación académica, le agradezco de corazón todo el tiempo compartido.

Finalmente, dedico este logro a todos aquellos que creen que el esfuerzo, la dedicación y la perseverancia son la clave para alcanzar los sueños. Que este trabajo represente el fruto del compromiso y la constancia en la búsqueda del conocimiento.

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

---

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

Lcdo. Dany Puchaicela Viamagua, Mgr.  
**PROFESOR ESPECIALISTA**

---

Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Mgr.  
**PROFESOR TUTOR**

---

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**

---

Lcdo. Andrés Soriano Soriano  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**



## **SISTEMA DE COSTEO POR PROCESOS EN EMPRESAS AGROINDUSTRIALES (PULPA DE FRUTAS), PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2025: CASO SIMULADO**

### **AUTOR**

Eddy Moisés Tomalá Cacao

### **TUTOR**

Lcdo. José Erazo Castillo, Mgtr

### **Resumen**

El estudio consistió en analizar el tratamiento contable bajo un sistema de costos por procesos en la empresa agroindustrial simulada FRUTIPULPA S.A. La problemática se centró en la falta determinación de los costos de producción debido a la incorrecta asignación de los costos indirectos de fabricación y deficiencias en el control de inventarios y mermas, así como falta de conocimiento en la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES. La metodología utilizada fue un enfoque mixto, con alcance exploratorio-descriptivo y diseño no experimental; además, se emplearon los métodos bibliográfico, deductivo y analítico. Para la obtención de información se aplicaron entrevistas a profesionales contables y a un experto agrícola. Los resultados evidenciaron que la implementación de un sistema de costos por procesos permite identificar, acumular y distribuir adecuadamente los elementos del costo en cada fase productiva, mejorando la valoración de los inventarios. Finalmente, se concluye que la aplicación de un modelo de costeo por procesos junto con la Sección 13 de las NIIF para las PYMES, contribuye a generar información financiera más razonable y útil para la planificación, el control y la toma de decisiones gerenciales.

**Palabras claves:** Costeo por procesos, Costos de producción, Agroindustria, Pulpa de maracuyá



**Process Costing System in Agro-industrial Companies (Fruit Pulp), Santa Elena Province, Year 2025: Simulated Case. Keywords: Process costing, Production costs, Agro-industry, Passion fruit pulp**

**AUTHOR**

Eddy Moisés Tomalá Cacao

**TUTOR**

Lcdo. José Erazo Castillo, Mgrtr

**Abstract**

The study consisted of analyzing the accounting treatment under a process costing system in the simulated agro-industrial company FRUTIPULPA S.A. The problem centered on the lack of accurate production cost determination due to the incorrect allocation of indirect manufacturing costs and deficiencies in inventory and shrinkage control, as well as a lack of knowledge regarding the application of Section 13 of the IFRS for SMEs. The methodology used was a qualitative approach, with a descriptive scope and a non-experimental design; in addition, bibliographic, deductive, and analytical methods were employed. To obtain information, interviews were conducted with accounting professionals and an agricultural expert. The results showed that the implementation of a process costing system allows for the proper identification, accumulation, and distribution of cost elements in each production phase, improving inventory valuation. In conclusion, the application of a process costing model, in conjunction with Section 13 of the IFRS for SMEs, contributes to generating more reasonable and useful financial information for planning, control, and managerial decision-making.

**Keywords:** Process costing, Production costs, Agro-industry, Passion fruit pulp

## Índice general

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| <b>Introducción .....</b>                | <b>16</b> |
| Planteamiento del problema .....         | 17        |
| Formulación del problema.....            | 21        |
| Sistematización de problema .....        | 21        |
| Objetivo general .....                   | 21        |
| Objetivos específicos.....               | 21        |
| Justificación .....                      | 22        |
| Mapeo .....                              | 22        |
| <b>Capítulo I Marco Referencial.....</b> | <b>24</b> |
| Revisión de la literatura.....           | 24        |
| Desarrollo de teorías y conceptos .....  | 28        |
| Contabilidad de costos.....              | 28        |
| Costos .....                             | 29        |
| Gastos .....                             | 29        |
| Sistema de costos.....                   | 29        |
| Sistemas de costeo por procesos.....     | 30        |
| Clasificación de los costos.....         | 31        |

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| Costos variables.....                        | 31 |
| Costos Fijos .....                           | 31 |
| Tratamiento contable de los costos.....      | 32 |
| Costo de producción.....                     | 33 |
| Elementos del costo .....                    | 33 |
| Materia prima .....                          | 33 |
| Mano de obra.....                            | 34 |
| Costos indirectos fabricación.....           | 34 |
| Información para la toma de decisiones ..... | 34 |
| Estados Financieros .....                    | 35 |
| Estados de resultados.....                   | 35 |
| Estado de costo de producción y ventas ..... | 35 |
| Margen de contribución.....                  | 35 |
| Punto de equilibrio.....                     | 35 |
| Fijación de precios.....                     | 35 |
| NIIF para Pymes .....                        | 36 |
| Sección 13: Inventarios .....                | 37 |
| Alcance. ....                                | 37 |

|                                               |           |
|-----------------------------------------------|-----------|
| Exclusiones de la Sección 13.....             | 37        |
| Medición de los Inventarios. ....             | 37        |
| Componentes del Costo de los Inventarios..... | 37        |
| Costos de adquisición. ....                   | 37        |
| Costos de Transformación. ....                | 38        |
| Distribución de los Costos Indirectos. ....   | 38        |
| Fundamentos legales.....                      | 38        |
| Ley de Compañías .....                        | 38        |
| NIIF para PYMES sección 13 inventarios .....  | 39        |
| <b>Capítulo II. Metodología.....</b>          | <b>40</b> |
| Diseño de investigación.....                  | 40        |
| Métodos de investigación .....                | 40        |
| Método bibliográfico .....                    | 40        |
| Método deductivo .....                        | 41        |
| Método analítico .....                        | 41        |
| Método documental .....                       | 41        |
| Caso simulado.....                            | 42        |
| Recolección y procesamiento de datos.....     | 43        |

|                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| <b>Capítulo III. Resultados y discusión .....</b>         | <b>44</b>  |
| Ejercicio práctico simulado .....                         | 44         |
| Libro diario .....                                        | 47         |
| Libro Mayor.....                                          | 62         |
| Orden de producción .....                                 | 79         |
| Tarjeta de tiempo .....                                   | 79         |
| Kardex .....                                              | 84         |
| Kardex de productos terminados .....                      | 85         |
| Hoja de costos departamental .....                        | 86         |
| Ordenes de requisición .....                              | 87         |
| Balance de comprobación.....                              | 90         |
| Estado de costos de productos vendidos.....               | 92         |
| Estado de resultado.....                                  | 93         |
| Estado de situación financiera .....                      | 94         |
| Análisis de la entrevista.....                            | 96         |
| Entrevista dirigida a profesionales con experiencia ..... | 96         |
| Análisis de la entrevista al experto agrícola .....       | 99         |
| <b>Conclusiones y recomendaciones .....</b>               | <b>105</b> |

|                                                          |            |
|----------------------------------------------------------|------------|
| Conclusiones.....                                        | 105        |
| Recomendaciones .....                                    | 106        |
| <b>Referencias .....</b>                                 | <b>107</b> |
| <b>INFORME TÉCNICO DE DETERIORO DE INVENTARIOS .....</b> | <b>114</b> |
| 1. Objetivo .....                                        | 114        |
| 2. Responsables .....                                    | 114        |
| 3. Pruebas de deterioro aplicadas .....                  | 114        |
| 4. Conclusión técnica.....                               | 115        |
| 5. Registro contable .....                               | 115        |
| 6. Firmas .....                                          | 115        |

#### **Indices de tables**

|                                                     |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|
| <b>Tabla 1 Libro Diario.....</b>                    | <b>61</b> |
| <b>Tabla 2 Libro mayor .....</b>                    | <b>78</b> |
| <b>Tabla 3 Orden de producción.....</b>             | <b>79</b> |
| <b>Tabla 4 Tarjeta de tiempo.....</b>               | <b>83</b> |
| <b>Tabla 5 Kardex .....</b>                         | <b>84</b> |
| <b>Tabla 6 Kardex de productos terminados .....</b> | <b>85</b> |
| <b>Tabla 7 Hoja de costos departamental .....</b>   | <b>86</b> |

|                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Tabla 8 Ordenes de requisición .....</b>                   | <b>89</b> |
| <b>Tabla 9 Balance de comprobación .....</b>                  | <b>91</b> |
| <b>Tabla 10 Estados de costos de productos vendidos .....</b> | <b>92</b> |
| <b>Tabla 11 Estado de resultado .....</b>                     | <b>93</b> |
| <b>Tabla 12 Estado de situación financiera.....</b>           | <b>95</b> |

## **Índice de apéndices**

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Apéndice A</b> Matriz de consistencia .....                                | 111 |
| <b>Apéndice B</b> Instrumento Entrevista .....                                | 112 |
| <b>Apéndice C</b> Informe técnico de deterioro de inventarios .....           | 114 |
| <b>Apéndice D</b> Cronograma de tutorías.....                                 | 116 |
| <b>Apéndice E</b> Ficha de control de tutorías de trabajo de titulación ..... | 117 |

## **Introducción**

El sector agroindustrial se considera una de las principales fuentes de ingresos, debido a que, tiene la capacidad de otorgar valor agregado a la materia prima mediante procesos de transformación que aseguran la calidad del producto terminado. Sin embargo, la estabilidad financiera depende de la gestión adecuada que permita a cuantificar los recursos invertidos en el proceso de producción.

Por ello, la aplicación del sistema de costos por procesos permite a determinar el costo unitario de transformación mediante la acumulación y asignación a cada proceso de transformación de pulpa de fruta, permitiendo visualizar los niveles de márgenes de contribución para el análisis operativo. Además, la adopción de la NIIF para las Pymes, prescribe el tratamiento contable sobre los inventarios, exigiendo que los costos fijos y variables sean asignados de forma sistemática sobre la capacidad normal. Complementando esta visión, Salazar et al., (2025), explican que el sistema de costos por procesos es una metodología para las PYMES, debido a que, garantiza determinar el costo promedio de cada unidad producida, que permite determinar el valor de los inventarios en procesos y terminado al cierre del periodo contable.

De acuerdo con Arellano y Quisiguiña (2025) manifiestan que la aplicación de las NIIF para pymes sección 13 inventarios debe entenderse como un control estratégico, debido a que mantiene la inversión de capital y la capacidad al mercado. La vinculación de la NIIF para pymes con la contabilidad de costos se convierte en un lenguaje contable que facilita la interpretación de la información contable y financiera. Además, la adopción de normas internacionales permite a las pymes mejorar el control operativo e interpretación de costos (Soto y Falconí, 2023).

El presente trabajo de investigación, titulado “Sistema de Costeo por procesos en empresas agroindustriales (pulpa de frutas), provincia de Santa Elena, año 2025: caso simulado”, tiene como finalidad analizar el tratamiento de contable mediante un sistema de costos por procesos dentro de un caso simulado en una empresa agroindustrial para comprender la incidencia de los costos en la rentabilidad y toma de decisiones

## **Planteamiento del problema**

En Costa Rica, el sector de producción de pulpa de fruta se considera como consumo frecuente y diversificado, siendo un insumo para la industria alimentaria y hotelera. No obstante, empresas con trayectoria como DEQUEALVA S.A. enfrentan problemas debido a que el crecimiento en su cartera de clientes no ha sido acompañado por una evolución en su estructura administrativa. De acuerdo con el estudio realizado por Azofeifa et al., (2025) señala que la implementación de un sistema de costos es fundamental para maximizar la productividad y competitividad, sin embargo, la falta de información financiera impide la toma de decisiones para que la empresa pueda proyectarse para mercados internacionales.

En Colombia, el sector de producción artesanal derivados de lácteos y helados mantiene problemas debido a la competitividad que exige una gestión financiera. No obstante, la empresa "SOLO FRUTA" mantiene desconocimiento en el registro, manejo y control de sus costos de producción. En consecuencia, genera una carencia de información financiera, en el que deriva en un control de inventarios deficiente y en un desmejoramiento progresivo de la capacidad de inversión de la organización. Desde el criterio de Chalapud et al., (2023), sostiene que un sistema de costos por procesos es una herramienta mantener la información operativa ordenada y de esta manera permite obtener el costo unitario real y márgenes de utilidad precisos. Además, la administración mantiene problemas en la toma de decisiones estratégicas, perdiendo la oportunidad de alcanzar niveles de proyección de utilidad superiores al 30%, para mantenerse en el mercado con la competencia y la sostenibilidad empresarial a largo plazo.

En el sector metalmecánico de Perú, las empresas persisten problemas debido a la rotación de existencias debido a la demanda de los sectores minero y agrícola. No obstante, al analizar los estados financieros de periodos recientes, se identifica que la organización presenta una deficiente gestión contable de sus existencias, al no alinear sus procesos de reconocimiento y medición con la NIIF para PYMES Sección 13. Por tanto, la entidad omite los costos de transformación y otros costos para la disposición de la venta, solo registran al valor de adquisición, lo que contraviene los principios de una contabilidad técnica y

profesional. Según el estudio de Vilela y Pasapera, (2023) , la falta de aplicación de la norma impacta directamente en la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera. En la práctica, esto se refleja en un incremento desproporcionado de los inventarios (71% en el último periodo) y un aumento del 9.59% en los costos de venta frente a una disminución de ingresos, lo que sugiere una posible sobrevaloración de activos. En consecuencia, esta falta de control financiero distorsiona los indicadores de liquidez y reduce la rentabilidad para los accionistas.

A nivel nacional, las empresas que se dedican a fabricar pulpas de fruta en cantones como Catamayo se mantiene por la demanda de productos naturales; sin embargo, este crecimiento no se respalda con base técnica de gestión financiera. En consecuencia, los emprendimientos agroindustriales en la provincia de Loja operan bajo una alta incertidumbre económica, debido a que falta de un sistema de costeo que permita identificar con precisión los recursos invertidos en la transformación del maracuyá. Según el estudio de Agila (2025), la falta de un análisis financiero afecta a la capacidad de la empresa para maximizar su rentabilidad y competir eficientemente en el mercado. Sin una metodología, la toma de decisiones estratégicas se basa en supuestos y no en datos reales, lo que dificulta la evaluación de la inversión inicial y proyecciones de utilidad.

A nivel nacional, las empresas del sector agroindustrial dedicadas al procesamiento de frutas enfrentan problemas en los que prevalece la falta de un sistema de costos, afectando establecer de correcta los costos totales y unitarios en el proceso de transformación. Además, sin una comprensión de los costos de producción y del impacto económico del desperdicio, resulta complicado establecer una estrategia adecuada para fijar precios de venta; esto, a su vez, provoca márgenes de ganancia reducidos y pérdidas económicas que afectan la sostenibilidad en un entorno competitivo (Guachamin, 2021).

A nivel provincial, las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero enfrentan desafíos significativos en la gestión de sus existencias debido a la falta de procedimientos técnicos alineados con estándares internacionales. Según el estudio de Guaranda (2026), manifiesta que la falta de una política contable y la aplicación de métodos de valoración para

el sector, como el FIFO en lugar del Promedio Ponderado, afectan la capacidad de la gerencia para maximizar la rentabilidad y fluctuaciones de precios. Además, las ausencias en el control físico han derivado en diferencias entre los libros y las existencias reales, así como en la falta de reconocimiento de obsolescencia por deterioro. En consecuencia, la falta de aplicación de la Sección 13 de las NIIF para PYMES impide una toma de decisiones financiera afectando la competitividad y la transparencia financiera.

En la provincia de Santa Elena, el sector agroindustrial se mantiene en crecimiento. No obstante, asociaciones emergentes como ASOAGRIPULFRU, ubicada en la comuna San Marcos, enfrentan barreras críticas en su consolidación económica debido a la falta de herramientas técnicas para la gestión financiera. Además, aplicación de la NIC 2 respecto a la valoración de los costos de transformación y la medición de existencias. De acuerdo con el estudio de Orrala (2025) en el entorno competitivo de Santa Elena, la ausencia de mecanismos de control para la asignación de Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF) impide que organizaciones establezcan precios de venta que garanticen una rentabilidad real. En consecuencia, la falta de una estructura de costos genera información financiera distorsionada, afectando la capacidad de reponer inventarios, maximizar su productividad y competir en el mercado.

Por lo expuesto, el presente estudio se desarrolla a través de un caso simulado en una empresa agroindustrial denominada “FRUTIPULPA S.A” la cual se ha posicionado como un referente en la provincia de Santa Elena, especializada en el procesamiento y comercialización de pulpa de maracuyá. La empresa cuenta con una planta de producción equipada con maquinaria industrial para el despulpado y túneles de congelación, y un equipo de colaboradores distribuidos entre las áreas de recepción de materia prima, producción (despulpado y envasado), logística de frío y ventas.

Actualmente, la empresa ficticia “FRUTIPULPA S.A maneja 1 línea principal de producto terminado que es pulpa de maracuyá, presentadas en diversas presentaciones de gramaje para el sector doméstico e industrial. Entre los problemas identificados es la inadecuada aplicación de la NIIF para las PYMES Sección 13, específicamente al determinar

el costo inicial de los inventarios de producto terminado. No se han incluido de manera técnica los costos indirectos de fabricación, tales como el mantenimiento de maquinaria y los costos de energía de congelación, los cuales son costos atribuibles para dar a la pulpa su condición final. Esta subestimación del costo real genera inconsistencias en el cálculo del costo de producción, lo que resulta en márgenes de beneficio que no representan la verdadera situación económica de la agroindustrial.

En cuanto a la determinación de costos, se observó que la empresa ficticia “FRUTIPULPA S.A” presenta una inadecuada asignación de costos y distorsión en el costo de producción al no aplicar correctamente un sistema de costeo por procesos. Dada la naturaleza de su operación, donde la fruta por procesos, la falta de acumulación de costos por departamentos genera distorsiones en el cálculo del valor de los bienes terminados. El uso de métodos empíricos en lugar de un costeo por procesos técnico provoca inconsistencias en el análisis interno de rentabilidad y precios de ventas.

Asimismo, la empresa ficticia “FRUTIPULPA S.A” presenta deficiencias en el control y registro de mermas e inventario en el proceso productivo. Por ejemplo, el proceso de extracción de la pulpa de maracuyá, se generan residuos y desperdicios que no son cuantificados ni diferenciados entre mermas normales y anormales, permitiendo que productos queden rezagados o se pierdan sin que se haya reconocido la baja del inventario o el ajuste al costo. La ausencia de este registro ha llevado a una sobrevaloración del inventario de materia prima y productos en proceso, generando una imagen distorsionada de los activos circulantes en los estados financieros.

También existe evidencia de un mal manejo de control físico y falta de información, con discrepancias entre los registros de producción y stock real en las bodegas de congelación de la agroindustrial. En un reciente levantamiento físico simulado, se detectaron faltantes en la línea de pulpa de maracuyá y excedentes de materia prima en comparación con el sistema contable, evidenciando fallas críticas en el proceso de ingresos de fruta fresca y egresos de producto terminado.

Las causas de estos problemas se relacionan principalmente en los procedimientos formales para el control de inventarios, un sistema de costos y la deficiente implementación NIIF para las PYMES. Como consecuencia directa, surgen discrepancias en los registros, valoración incorrecta de inventarios y una presentación financiera que no refleja la realidad financiera de la empresa.

### **Formulación del problema**

- ¿De qué manera se aplica el sistema de costos por procesos en una empresa agroindustrial mediante un caso simulado en la fabricación de productos (pulpas de fruta)?

### **Sistematización de problema**

- ¿Cuáles son los procesos de producción que intervienen en la elaboración de pulpas de frutas en la empresa agroindustrial?
- ¿Cuáles son los costos de producción que se generan en cada proceso de elaboración de pulpa de fruta?
- ¿Cómo contribuye la aplicación de un sistema de costeo por procesos a la determinación del costo de producción y presentación financiera para la toma de decisiones?

### **Objetivo general**

- Analizar el tratamiento contable de los costos mediante un sistema de costeo por procesos en una empresa agroindustrial, mediante un caso práctico simulado, para identificar, acumular y distribuir los costos incurridos durante la producción.

### **Objetivos específicos**

- Identificar los procesos de producción que intervienen en la fabricación de pulpa de fruta

- Determinar los elementos de costo que intervienen en cada proceso de producción de pulpa de fruta para acumulación y control de costos
- Elaborar un modelo de costeo por procesos que permita determinar el costo unitario de producción y generar información financiera para la toma de decisiones gerenciales

## **Justificación**

El estudio de investigación se justifica de manera teórica en el marco de la contabilidad de costos, direccionada al sistema de costeo por procesos. Este enfoque permite prescribir el tratamiento, acumulación y asignación de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación a lo largo de las diferentes etapas secuenciales de producción. La aplicación de este sistema permite determinar con precisión el costo unitario de los productos elaborados en serie, garantizando que el flujo de costos refleje la realidad operativa y la eficiencia de la entidad durante el período contable. Asimismo, se recopiló información a través de diversos autores y fuente bibliográficas, entre ellas: artículos, tesis, con carácter macro, meso y mico que aportan aspectos claves al estudio para la adecuada aplicación del costeo y tratamiento contable.

Por otro lado, la justificación práctica se aplica el sistema de costeo por procesos y la sección 13 para establecer indicadores sobre el reconocimiento y medición de los inventarios, permitiendo un control riguroso de los costos de adquisición y transformación de la materia prima. En este sentido, una empresa agroindustrial, esta práctica es vital para determinar correctamente el costo unitario a través de las distintas etapas del sistema de costeo por procesos, evitando distorsiones financieras causadas por desperdicios no controlados o una asignación inadecuada de costos indirectos de fabricación.

## **Mapeo**

El presente trabajo de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera: la introducción que abarcará la importancia del tema, el planteamiento del problema, la

sistematización, la formulación del problema, objetivos, justificación y mapeo. Además, consta de tres capítulos diferentes:

Capítulo I, detalla el marco referencial el cual está estructurado por la revisión de literatura, desarrollo de teorías, conceptos y fundamentos legales que esté relacionado con el tema del proyecto.

Capítulo II, el mismo que consta la metodología, donde se detallan el diseño de la investigación, el alcance o propósito de esta información, también está el enfoque y métodos, al tratarse de un caso simulado aplicado a una empresa ficticia denominada empresa agroindustrial “FRUTIPULPA S.A”, no se consideró una población ni muestra; para el desarrollo del análisis se aplicó una guía de entrevista a un experto con conocimientos contables y financieros sobre el tema de investigación

Capítulo III, resultados y discusión, aquí se analizan los resultados obtenidos para que posteriormente se realice la discusión y se finaliza con las conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndice.

## **Capítulo I Marco Referencial**

### **Revisión de la literatura**

El trabajo de titulación de Azofeifa et al. (2025) titulado “Propuesta de un sistema de costeo para una productora de pulpas de frutas y salsas”, presenta como problemática que la empresa DEQUEALVA S.A. no cuenta con un sistema de contabilidad de costos formal, lo cual ha dificultado a la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la fijación de precios y el conocimiento de la rentabilidad real de sus productos, situación que se vio fuertemente agravada por el impacto económico y la disminución de ventas a raíz de la pandemia del COVID-19. Su objetivo general radica en proponer un sistema de costos veraz, eficiente y práctico mediante la aplicación de la teoría general de costos, que permita determinar de forma rápida y oportuna el costo de producción unitario mensual y generar reportes útiles para la toma de decisiones de la administración. La metodología utilizada contempló una investigación de enfoques tanto cuantitativo como cualitativo, empleando técnicas de análisis documental y descriptivo; para la recolección de datos se aplicaron cuestionarios, entrevistas estructuradas y un levantamiento de información en sitio dirigidos al área administrativa y de planta de producción. Los resultados obtenidos permitieron formular un sistema de asignación de costos directo y por procesos continuo basado en herramientas ofimáticas y en el software contable Nova de la organización, logrando estructurar detalladamente la acumulación de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (CIF) por cada tanda diaria de producción. Concluye que la propuesta e integración de este sistema de costos directo y por procesos constituye una herramienta de control financiero y operativa esencial, que erradica la informalidad administrativa y proporciona información precisa para evaluar los márgenes de contribución, optimizar los recursos productivos y fijar precios de venta.

En el estudio de Chalapud et al., (2023) titulado “Diseño de sistema de costos para la empresa Solo Fruta en la ciudad de Pasto”, la problemática radica a razón que la organización carece de una herramienta financiera que le permita liquidar y controlar de forma técnica sus costos de producción, lo cual genera un desconocimiento del costo real por producto y obliga

a fijar precios de venta empíricamente con base en la competencia, limitando la toma de decisiones gerenciales. Por lo cual su objetivo consistió en diseñar un sistema de costos adecuado a las necesidades operativas de la microempresa para optimizar el control de sus recursos y mejorar la rentabilidad. Para ello, se utilizó una metodología de enfoque cualitativo con alcance descriptivo y diseño no experimental, recolectando información mediante guías de entrevista dirigidas al propietario y fichas de observación aplicadas directamente al proceso de procesamiento de las frutas. Como resultados se logró evidenciar que la entidad no realiza una debida asignación de los costos indirectos de fabricación (CIF) ni de la mano de obra, clasificando erróneamente muchos desembolsos operativos como gastos generales del periodo. El estudio concluye que la estructuración e implementación del sistema de costos diseñado constituye un pilar estratégico fundamental, ya que erradica la informalidad en el registro de los elementos del costo y provee márgenes de utilidad reales y oportunos, indispensables para la planificación financiera y la sostenibilidad económica del negocio en el mercado agroindustrial.

Por otro lado, el estudio de Coello (2024) titulado “Costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la Hacienda AGRIMONT S.A. del cantón Quevedo, años 2021-2022”, plantea la problemática de que la carencia de un adecuado manejo de los costos y control de la mano de obra, materiales y costos indirectos de fabricación genera efectos negativos en el rendimiento financiero de la organización. Por lo cual su objetivo consistió en evaluar la incidencia de los costos de producción por procesos en la rentabilidad de la hacienda para optimizar la toma de decisiones estratégicas. Para ello, se utilizó una metodología inductiva de alcance descriptivo, recolectando información a través de fichas de observación de las labores de cultivo, entrevistas a la contadora y encuestas aplicadas al personal de planta. Como resultados se logró evidenciar que la ineficiencia productiva elevó el costo por caja a \$6,98 en el año 2022, demostrando mediante ratios financieros que el rendimiento operativo del patrimonio se contrajo hasta un bajo 0,46%. El estudio concluye que los costos por procesos y la rentabilidad están directamente vinculados, evidenciando que un incremento en las erogaciones operativas e imprecisiones en la acumulación de desembolsos disminuyen drásticamente los márgenes de utilidad neta, por lo que resulta

indispensable ejecutar una gestión técnica de los recursos y aplicar buenas prácticas agrícolas para asegurar el éxito financiero a largo plazo.

Mientras, Guachamin (2021) titulado “Diseño del sistema productivo para procesar la pulpa de mango en una hacienda agrícola en la ciudad de Guayaquil”, la problemática de que el sector agrícola de la zona experimenta mermas significativas debido al exceso de producción de fruta que no logra ser exportada, lo cual genera desperdicio de materia prima y pérdidas económicas por la falta de procesos industriales estructurados para su aprovechamiento. Por lo cual su objetivo consistió en diseñar un sistema productivo eficiente para el procesamiento de pulpa de mango que permita mitigar el desaprovechamiento de los recursos y agregar valor económico a la actividad de la hacienda. Para ello, se utilizó una metodología con enfoque cuantitativo y alcance descriptivo, recolectando información mediante encuestas de diagnóstico dirigidas al personal de la organización. Como resultados del levantamiento de información se logró evidenciar que el 70% de los encuestados afirmó que el exceso de producción actual de mango simplemente se pudre en los campos, confirmando una pérdida crítica de la materia prima. Además, el diagnóstico reveló que el 90% del personal reconoce que la empresa no dispone de la maquinaria necesaria, mientras que un 80% señala la falta de infraestructura adecuada para ejecutar un procesamiento técnico, operando bajo decisiones empíricas. El estudio concluye que el diseño del sistema productivo propuesto es una alternativa indispensable, ya que la estandarización de los flujos de manufactura y la selección técnica de equipos erradican la informalidad operativa, generando la base de datos de consumos reales y el control físico de inventarios necesarios para que la administración pueda estructurar un sistema de costos preciso que evite pérdidas financieras y maximice la rentabilidad en el mercado agroindustrial.

Por otro lado, en el estudio de investigación Méndez (2026) titulado “Aplicación de la Sección 13 de la NIIF para PYMES en el sector ferretero en la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”, el problema radica en base a que los locales no emplean la normativa contable vigente para el control de sus existencias, lo cual genera una falta de transparencia, inconsistencias en la valoración de inventarios y debilidades en la información financiera presentada para la toma de decisiones gerenciales. Por lo cual su objetivo consistió

en evaluar la aplicación de la Sección 13 en dicho sector para proponer mejoras en el registro y medición de los recursos económicos. Para ello, se utilizó una metodología con enfoque cuantitativo y alcance descriptivo, recolectando datos mediante encuestas estructuradas aplicadas a profesionales contables y administradores del área. Como resultados del levantamiento de información se logró evidenciar que el 60% de los encuestados reconoció que las empresas no aplican correctamente las directrices de la Sección 13 para la medición de sus inventarios, sumado a que un alarmante 80% afirmó que no se realizan revelaciones completas ni detalladas de las existencias en las notas a los estados financieros. El estudio concluye que la ausencia de una base normativa técnica y la falta de controles internos rigurosos afectan directamente la calidad de la información financiera, evidenciando la necesidad emergente de implementar y capacitar sobre la Sección 13 de la NIIF para PYMES para mitigar riesgos de pérdidas y asegurar la transparencia y sostenibilidad económica de los negocios en la provincia de Santa Elena.

Asimismo, en el trabajo de investigación de Orrala (2025) titulado “Costos de producción en ASOAGRIPULFRU. Parroquia Colonche, cantón Santa Elena, año 2023” plantea la problemática de que existe una deficiencia en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 en la valoración de los costos, además de una incorrecta determinación y asignación de los componentes que intervienen en la elaboración de los productos que oferta la asociación, debido a la falta de un sistema de costeo que ayude a registrar y optimizar dichos importes. Por lo cual su objetivo es analizar los costos de producción de ASOAGRIPULFRU mediante la correcta distribución de sus componentes en la elaboración de productos derivados del maracuyá. Para ello se utilizó una metodología con enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, con un diseño no experimental de carácter transversal, empleando los métodos bibliográfico, deductivo y analítico; para la recolección de datos se consideró como técnicas la entrevista dirigida a la administradora, contador y jefe de producción, así como la aplicación de fichas de observación para conocer los procesos y maquinarias. Como resultados se logró evidenciar que la asociación no ha realizado un debido análisis de sus costos reales y sigue empleando datos históricos empíricos que no consideran todos los elementos, lo que provoca que, aunque se logren cubrir los costos y gastos principales, se desconozca el verdadero margen de ganancia obtenido por cada lote.

Además, se identificó que elementos de propiedad, planta y equipo como la despulpadora, envasadora y congeladores no son considerados en el cálculo del costo bajo el supuesto de ser donaciones, y que los precios de venta de la pulpa y el néctar se fijan empíricamente en función de la demanda del mercado y por sugerencias de organismos externos, en lugar de basarse en un sistema estructurado de acumulación de desembolsos. Se concluye que la ausencia de un modelo estructurado genera un control financiero deficiente y obliga a fijar precios basados únicamente en la competencia, evidenciando la necesidad emergente de implementar un sistema formal que proporcione información veraz para la toma de decisiones estratégicas que maximicen la rentabilidad.

## **Desarrollo de teorías y conceptos**

### ***Contabilidad de costos.***

La contabilidad de costos desempeña un papel fundamental en la gestión empresarial, debido a que proporciona información detallada sobre el uso de los recursos y el comportamiento de los costos en cada proceso productivo. Esto permite identificar oportunidades de mejora, optimizar la asignación de recursos y fortalecer la rentabilidad de la organización mediante decisiones sustentadas en información financiera confiable (López y Solís, 2025).

Por otro lado, Bravo et al., (2025) mencionan que se considera como una herramienta de gestión fundamental en el sector agroindustrial, ya que proporciona información para el control de los procesos productivos, la administración eficiente de los recursos y la toma de decisiones estratégicas. Asimismo, contribuye a mejorar la eficiencia productiva y fortalecer la competitividad de las organizaciones.

De igual manera, Guzmán (2021) sostiene que la contabilidad de costos facilita la generación de información confiable para el control de las actividades productivas y la toma de decisiones, permitiendo a las empresas optimizar recursos y mejorar el desempeño financiero. Además, señala que la aplicación permite conocer los costos de producción,

valorar los inventarios y mejorar el control gerencial, contribuyendo al fortalecimiento de la eficiencia operativa y la rentabilidad de las organizaciones (p.6).

**Costos.** El costo representa la inversión económica realizada con el propósito de alcanzar metas operativas específicas, teniendo como característica principal su capacidad de retorno financiero en el corto plazo. Estos desembolsos son direccionados directamente a la adquisición de materias primas, la remuneración del personal operativo y el pago de los recursos indirectos indispensables para la fabricación de un bien o la entrega de un servicio destinado a la comercialización (Tacuri, 2020).

**Gastos.** El gasto constituye una erogación de recursos vinculada al entorno operativo del negocio, pero con la clara distinción de no intervenir de forma directa en el ciclo de manufactura o transformación. Estos egresos sostienen la estructura y las actividades cotidianas de la organización; ejemplos de ello son las remuneraciones del personal del departamento administrativo, así como el pago de los servicios básicos de las oficinas, entre otros (Azofeifa et al., 2025).

La integración de los sistemas de información gerencial en las organizaciones contribuye al fortalecimiento de la contabilidad de costos, debido a que mejora el registro, procesamiento y análisis de la información necesaria para controlar los recursos y evaluar el desempeño de las operaciones proporcionando datos oportunos para la toma de decisiones gerenciales (Salvatierra, 2022).

Por tanto, la contabilidad de costos constituye una herramienta indispensable para las organizaciones, debido a que permite conocer con precisión el comportamiento de los costos durante el proceso productivo y generar información útil para la planificación, el control y la toma de decisiones.

**Sistema de costos.** Conjunto organizado de procedimientos, registros y reportes contables que, sustentados en principios técnicos y contables, permiten determinar el costo de producción de los bienes elaborados y ejercer control sobre las actividades desarrolladas dentro del proceso productivo. Su finalidad principal es calcular el costo unitario de los

productos, optimizar el uso de los recursos y contribuir a la reducción de costos y gastos para mejorar la rentabilidad de la organización (Vega y Cujano, 2023).

Mientras, Duarte y Acosta (2023) sostienen que un sistema de costos permite organizar y controlar la información relacionada con los recursos utilizados durante los procesos productivos. Además, señala que su aplicación facilita la determinación de los costos de los bienes o servicios, contribuyendo al análisis de la rentabilidad y al mejoramiento de las decisiones administrativas y financieras dentro de la organización (p.23).

los sistemas de costos deben adaptarse a las características y necesidades de cada organización, debido a que cada empresa posee una estructura de costos diferente. En este sentido, estos sistemas no solo permiten determinar el costo de los productos o servicios, sino que también constituyen una herramienta de control de gestión y apoyo para la toma de decisiones (Salcedo, 2021).

***Sistemas de costeo por procesos.*** Es un método de acumulación en el que los costos de fabricación se asignan a las unidades ya producidas en la industria manufacturera, de modo que se puedan determinar los costos totales de fabricación de una unidad de producto. De ahí que, como principio de este sistema se exhibe que el costo de cada unidad producida es puntualmente el mismo que el de cualquier otro módulo originado, por lo que, no se solicita datos de dispositivos individuales (Tacuri, 2020).

La aplicación de un sistema de costos permite obtener información precisa sobre los recursos consumidos durante el proceso productivo, facilitando el control de las operaciones y la evaluación de la eficiencia empresarial. En actividades donde la producción se desarrolla de manera continua y homogénea, el costeo por procesos se convierte en una herramienta útil para determinar el costo unitario de los productos, contribuyendo a una mejor planificación, control y toma de decisiones orientadas al fortalecimiento de la rentabilidad organizacional (Chalapud et al., 2023).

El sistema de costos por procesos está diseñado para la producción masiva y continua de artículos idénticos o muy similares. Como la fabricación se realiza en serie y no se puede

detener una vez que inicia, los costos de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación se van acumulando en cada etapa o departamento durante un período de tiempo determinado. El gran objetivo de este método es calcular un costo unitario lo más preciso posible, dividiendo los costos totales acumulados entre el volumen de producción logrado en ese lapso. Es el modelo ideal para industrias que no trabajan por pedidos individuales, sino que mantienen un flujo constante de elaboración.

### **Clasificación de los costos**

**Costos variables.** Son aquellos que cambian en proporción directa al volumen de producción. Si la planta decide procesar más toneladas de fruta para aprovechar la temporada alta, estos costos aumentarán; si la producción baja, estos costos disminuyen a cero.

- **Materia Prima Directa:** La compra de fruta (mango, maracuyá, frutilla, etc.) a los agricultores y los envases plásticos para el sellado al vacío. A mayor cantidad de pulpas producidas, más fruta y empaques se necesitan.
- **Mano de Obra a Destajo o por Temporada:** Los salarios de los operarios contratados exclusivamente para los meses de cosecha para apoyar en el pelado, selección y empaque de la fruta.
- **Energía Eléctrica de Producción (Fuerza Motriz):** El consumo de luz de las máquinas despulpadoras, lavadoras industriales y selladoras que solo operan cuando la planta está procesando.
- **Insumos de Fábrica:** El agua utilizada para el lavado masivo de las frutas y los conservantes o aditivos añadidos a las pulpas formuladas.

**Costos Fijos.** Son aquellos que permanecen constantes durante un período de tiempo determinado, sin importar si la planta produce miles de unidades de pulpa o si se detiene temporalmente por falta de fruta en el mercado.

- **Arriendo del Galpón o Planta:** El pago mensual por el espacio físico donde están instaladas las líneas de producción y las oficinas.

- **Depreciación en Línea Recta:** El desgaste contable planificado de la maquinaria (despulpadoras, calderos) y de los cuartos fríos, calculado por años de vida útil y no por horas de uso.
- **Energía Eléctrica de Almacenamiento (Cadena de Frío Base):** La electricidad necesaria para mantener encendidas las cámaras frigoríficas y de congelación las 24 horas del día, los 7 días de la semana, para asegurar que el stock de pulpa ya terminado no se dañe.
- **Sueldos Administrativos y de Supervisión:** Los salarios fijos del jefe de planta, los ingenieros de control de calidad, el personal de seguridad y los contadores, quienes cobran lo mismo independientemente del volumen de producción.
- **Seguros Industriales:** Las pólizas contratadas contra incendios, robos o daños de la maquinaria de la fábrica.

Por lo tanto, identificar los costos fijos y variables es necesario debido a la estacionalidad de las cosechas y la naturaleza del costeo por procesos. Durante los meses de abundancia de fruta, los costos variables (como la compra de materia prima y los empaques) se disparan reflejando el alto volumen de producción continua en las líneas de despulpado. Asimismo, en las épocas de escasez, la planta puede reducir su ritmo operativo, pero se enfrentará a los costos fijos: la energía ininterrumpida de las cámaras de congelación para mantener la cadena de frío del stock y la depreciación de las maquinarias. De igual manera, este comportamiento permite a la administración calcular un punto de equilibrio, fijar precios que absorban los gastos fijos para evitar que las fluctuaciones del mercado agrícola distorsionen el costo unitario final de cada lote de pulpa.

**Tratamiento contable de los costos.** Los costos en los inventarios de productos terminados constituyen bienes que posee una empresa para su venta, transformación o utilización dentro de las operaciones productivas. Estos recursos representan una parte importante de los activos de la entidad, ya que contribuyen a la generación de beneficios económicos mediante su comercialización o incorporación en los procesos de producción. Asimismo, su adecuada gestión permite garantizar la continuidad de las operaciones y satisfacer las necesidades de los clientes (Orrala, 2025).

De acuerdo con Arellano y Quisiguiña (2025), señala que el tratamiento contable comprende la identificación, registro y control de los costos asociados a las existencias desde su adquisición hasta su disponibilidad para la venta o utilización dentro de las operaciones de la empresa. Asimismo, considera los desembolsos directamente relacionados con su almacenamiento, transformación o mantenimiento, permitiendo determinar de manera razonable su valor dentro de la información financiera.

Por otro lado, Roca (2024), sostiene que el adecuado tratamiento contable de los productos es indispensable para garantizar la confiabilidad de la información financiera, debido a que las existencias representan una parte significativa de los recursos de la empresa. Asimismo, destaca que un control y registro adecuado de los inventarios contribuye a reflejar razonablemente la situación económica y financiera de la organización, facilitando la toma de decisiones y reduciendo el riesgo de errores en los estados financieros.

**Costo de producción.** Los costos de transformación o producción constituyen una fuente de información clave para la administración, debido a que permiten conocer el comportamiento de los recursos utilizados durante el proceso productivo. Su análisis facilita la identificación de ineficiencias, el control de los gastos y la implementación de acciones orientadas a mejorar la rentabilidad y el aprovechamiento de los recursos de la empresa (Mirabá, 2025). A continuación, se detalla los elementos del costo que constituye el costo de producción:

### **Elementos del costo**

**Materia prima.** Representa el recurso fundamental para la transformación agroindustrial. Se divide en Materia Prima Directa (MPD), que es la fruta fresca (mango, maracuyá, etc.) y los envases identificables en el producto final; y Materia Prima Indirecta (MPI), que incluye los insumos que, por su naturaleza de conservación o empaque secundario (como aditivos o cajas de embalaje), no se miden individualmente y se acumulan en los Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

***Mano de obra.*** Es el personal que está en contacto directo con el producto y las máquinas en las líneas de producción. Su tiempo y salario son perfectamente medibles y asignables a los lotes de pulpa. Ejemplo: los trabajadores de las máquinas despulpadoras, el personal en las mesas de selección y pelado de la fruta, los encargados del área de pasteurización y los operarios que controlan la dosificadora y selladora de empaques.

***Costos indirectos fabricación.*** Son todos los desembolsos e insumos necesarios para que la planta funcione a su máxima capacidad, pero que no pueden asignarse de forma directa o exacta a un solo empaque de pulpa. Son fundamentales para mantener la infraestructura y la cadena de frío.

***Información para la toma de decisiones.*** Son principios en el que aseguran que la información financiera es presentada de manera razonable y comprensible ante inversionistas y gerentes de una organización, a su vez, permiten reflejar la situación económica facilitando la evaluación de desempeño (Intriago, 2026).

La información a revelar sobre los inventarios permite que los estados financieros presenten de manera transparente la forma en que la entidad administra y valora sus existencias. Para ello, es necesario informar las políticas contables aplicadas en su medición, la fórmula utilizada para determinar el costo, el valor en libros de los inventarios según su clasificación, los importes reconocidos como gasto durante el período, las pérdidas por deterioro registradas o revertidas y aquellos inventarios que se encuentren comprometidos como garantía de obligaciones. Esta información contribuye a una mejor comprensión de la situación financiera de la empresa y fortalece la confiabilidad en la toma de decisiones económicas.

Por lo tanto, una adecuada revelación de la información relacionada con los inventarios permite fortalecer la transparencia y confiabilidad de los estados financieros. Además, facilita el control sobre las existencias y la evaluación de la situación económica de la entidad y proporciona información relevante para la toma de decisiones.

**Estados Financieros.** Son informes contables que presentan la situación económica y financiera de una entidad en un período determinado, proporcionando información útil para la toma de decisiones y la evaluación de su desempeño

**Estados de resultados.** Es un informe financiero que muestra los ingresos, costos y gastos generados durante un período determinado, permitiendo conocer si la empresa obtuvo utilidad o pérdida en sus operaciones.

**Estado de costo de producción y ventas.** Es un reporte que detalla los costos incurridos en la fabricación de los productos y el costo de los bienes vendidos durante un período, facilitando el control de la producción y la determinación de la rentabilidad empresarial.

Por lo tanto, la información a revelar y los estados financieros constituyen elementos fundamentales para reflejar la realidad económica de una organización, asimismo, la presentación de los inventarios, los resultados obtenidos y los costos asociados a la producción permite disponer de información confiable para evaluar el desempeño empresarial, controlar el uso de los recursos y respaldar la toma de decisiones.

**Margen de contribución.** Es la diferencia entre el precio de venta de una unidad de pulpa de fruta y los costos variables necesarios para fabricarla. En términos sencillos, es el dinero que queda disponible de cada empaque vendido para "contribuir" a cubrir los costos fijos de la planta y, una vez cubiertos, empezar a generar utilidades.

**Punto de equilibrio.** Es el nivel de actividad operativa en el cual la empresa de pulpas no genera utilidades ni pérdidas; es decir, donde los ingresos totales por ventas son exactamente iguales a la suma de los costos fijos y variables.

**Fijación de precios.** Es el proceso estratégico y financiero mediante el cual se establece el valor comercial final de cada presentación de pulpa de fruta en el mercado. Para realizarlo correctamente, se deben absorber la totalidad de los costos (tanto la materia prima agrícola variable como la estructura fija de la fábrica), analizar los precios de los

competidores y evaluar el valor percibido por los clientes (distribuidores, supermercados o consumidores finales).

En el sistema de producción continua de pulpa de fruta, estos tres elementos operan de forma cíclica y dependiente. La fijación de precios es el punto de partida; este precio debe ser lo suficientemente competitivo para el mercado, pero lo bastante alto para dejar un margen de contribución saludable tras restar los costos de la fruta y los empaques. A su vez, la magnitud de este margen determinará qué tan alto o bajo será el punto de equilibrio de la planta. Si el margen es estrecho (por un incremento inesperado en el precio del camión de fruta fresca), por tanto, la empresa es obligada a producir y vender un volumen masivo de pulpa solo para cubrir los costos fijos de mantener la cadena de frío, demostrando que manipular cualquiera de estas tres variables impacta de forma directa e inmediata en la rentabilidad y supervivencia del negocio agroindustrial.

### **NIIF para Pymes**

De acuerdo con González (2023), los inventarios constituyen un activo esencial para el desarrollo y crecimiento de las organizaciones, ya que permiten identificar deficiencias en las operaciones y plantear alternativas de mejora orientadas a obtener mejores resultados. Además, señala que las empresas deben mantener niveles adecuados de existencias para responder a las exigencias actuales del mercado en aspectos como costos, calidad y distribución.

Asimismo, Salazar (2024) indica que la normativa relacionada con inventarios tiene como propósito regular su reconocimiento, medición y clasificación, asegurando que los costos asociados sean registrados de forma adecuada según su condición y ubicación. Esto permite generar información más confiable para apoyar la toma de decisiones y contribuir al mejor desempeño de la entidad.

Por su parte, Bobadilla y Forero (2015) sostienen que los inventarios deben reconocerse como activos mientras generen beneficios económicos futuros, por lo que los costos relacionados se mantienen registrados hasta que sean reconocidos como gasto.

También destacan la importancia de evaluar periódicamente posibles pérdidas por deterioro, con el fin de reflejar razonablemente el valor real de las existencias en la información financiera.

**Sección 13: Inventarios.** Esta norma permite a las Pymes a mantener un mejor control sobre las existencias mediante procedimientos de registro, verificación y valoración. Además, destaca que la revisión constante de los movimientos y costos de inventario ayuda a garantizar que la información financiera sea confiable y represente adecuadamente la situación real de la entidad (Chonillo, 2023).

**Alcance.** Establece los criterios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Considera como inventarios a los bienes destinados para la venta, los productos en proceso de fabricación y los materiales o suministros que serán consumidos en la producción o prestación de servicios.

**Exclusiones de la Sección 13.** No se aplica a contratos de construcción, instrumentos financieros ni activos biológicos relacionados con actividades agrícolas. Asimismo, excluye determinados inventarios medidos a valor razonable por productores agrícolas, forestales y comercializadores de materias primas.

**Medición de los Inventarios.** Los inventarios deben medirse al menor valor entre su costo y el precio de venta estimado menos los costos necesarios para su terminación y comercialización.

**Componentes del Costo de los Inventarios.** El costo de los inventarios está integrado por los costos de adquisición, los costos de transformación y otros desembolsos necesarios para que las existencias alcancen su condición y ubicación actuales.

**Costos de adquisición.** Comprenden el precio de compra, aranceles, impuestos no recuperables, transporte, manipulación y demás costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos y rebajas comerciales deben deducirse del costo.

**Costos de Transformación.** Incluyen los costos directamente relacionados con la producción, como la mano de obra directa, así como los costos indirectos de fabricación fijos y variables necesarias para convertir las materias primas en productos terminados.

**Distribución de los Costos Indirectos.** Los costos indirectos fijos deben distribuirse considerando la capacidad normal de producción, mientras que los costos indirectos variables se asignan según el nivel real de utilización de los recursos productivos. Esto permite que los inventarios.

Por lo expuesto, se considera que la adecuada aplicación de la Sección 13 de Inventarios permite mantener un control más preciso sobre las existencias y los costos asociados a ellas. Su correcta utilización contribuye a que la información financiera refleje razonablemente la realidad económica de la empresa, facilitando la valoración de los inventarios, el control de los recursos y la toma de decisiones relacionadas con la gestión operativa y financiera. Asimismo, el reconocimiento oportuno de los costos y la evaluación de posibles deterioros fortalecen la confiabilidad de los estados financieros y favorecen una administración más eficiente de las existencias. Reflejen un costo razonable y consistente.

## **Fundamentos legales**

Esta investigación se sustenta por diversas leyes, normas y reglamentos, que resultan relevante para el manejo contable de los inventarios en la empresa. A continuación, se expone las normativas seleccionadas que mantienen una vinculación directa con el estudio:

### ***Ley de Compañías***

Según la Asamblea Nacional del Ecuador (2023), la presentación de los estados financieros está regulada de la siguiente manera:

Art 20. Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y Valores, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos

de fiscalización establecidos por la Ley; b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas, conforme a las resoluciones que para el efecto emita la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; y, c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías y Valores (p. 9).

### ***NIIF para PYMES sección 13 inventarios***

Las NIIF para PYMES expresadas por el consejo de normas internacionales de contabilidad IASB (2016) desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

La sección 13 de las NIIF para PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a: las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente; los instrumentos financieros y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias (pp. 1-84).

## **Capítulo II. Metodología**

### **Diseño de investigación**

El presente estudio se optó un enfoque mixto, la parte cualitativa se aplicó entrevista a contadores expertos en el área, dado que la información obtenida favoreció a el análisis teórico y caso práctico simulado. Por otro lado, el elemento cuantitativo fue a través del caso simulado que permitió la recopilación y medición de datos para la aplicación del sistema de costeo por procesos y aplicación de la NIIF para Pymes.

La investigación se desarrolló bajo un enfoque de alcance exploratorio-descriptivo. Exploratorio, porque se revisó literatura especializada sobre los sistemas de costos por procesos en empresas agroindustriales; y descriptivo, porque se identificaron y describieron las fases productivas, los elementos del costo y el tratamiento contable aplicado en el caso práctico desarrollado.

Por último, se aplicó un diseño no experimental, debido a que no se interfirió la variable de estudio, sino que se observó, describió y analizó la información de cómo son prácticas actuales en el sector agrícola. De igual manera, la información se recopiló mediante el análisis del caso simulado de la empresa agroindustrial “FRUTIPULPA S.A” dedicada a la fabricación de pulpa de fruta.

### **Métodos de investigación**

En el estudio de investigación se optó por cuatro tipos de métodos de investigación que fueron: bibliográfico, deductivo, analítico y documental:

#### ***Método bibliográfico***

Se realizó una revisión exhaustiva de la Sección 13 de la NIIF para las Pymes, literatura académica, normativas contables, tesis, artículos y documentos técnicos que abordan el diseño de sistemas de costos y el tratamiento contable de inventarios en el sector agroindustrial. Esta revisión permitió construir el marco teórico y fundamentar los criterios

técnicos aplicados en el diseño del sistema de costos por procesos del caso simulado y su análisis posterior.

### ***Método deductivo***

Se partió de los principios generales de la contabilidad de costos y las directrices establecidas en la Sección 13 (Inventarios) de la NIIF para las Pymes para analizar su aplicación práctica en el caso simulado, evaluando el grado de adecuación entre la teoría normativa y la práctica operativa en la gestión de costos de una empresa agroindustrial de pulpa de fruta.

### ***Método analítico***

Se examinaron los aspectos técnicos, operativos y normativos de la acumulación de costos por procesos respecto a la asignación de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en cada departamento productivo, evaluando el impacto de la correcta determinación de las unidades equivalentes en la presentación financiera de la empresa. La aplicación de este método permitió realizar una interpretación crítica respecto al impacto que genera la implementación de un sistema estructurado de costos en la transparencia y fiabilidad de la información financiera, evidenciando cómo la correcta valuación del inventario y la exclusión de desperdicios anormales contribuyen a una representación fiel de la realidad económica y la rentabilidad del sector agroindustrial.

### ***Método documental***

Se utilizó la técnica de análisis documental para revisar y comprender la normativa contable e internacional aplicable, así como los contextos relevantes para la gestión de costos en el procesamiento de frutas. Se analizaron normativas vigentes, enfocándose principalmente en la NIIF para las Pymes – Sección 13, que regula el tratamiento y la valuación de los inventarios. Además, se revisaron manuales técnicos agroindustriales y guías de producción que aportan información clave sobre los procesos de manufactura, las etapas de transformación de la fruta (como el despulpado y pasteurizado), los rendimientos

de la materia prima y los márgenes aceptables de mermas o pérdidas normales dentro de la planta de producción.

### ***Caso simulado***

El caso simulado presenta un escenario práctico y representativo donde se pueden examinar de manera detallada los acontecimientos de acumulación, asignación y presentación de los costos de producción, así como el tratamiento contable de los inventarios de productos en proceso y terminados.

Para la realización del caso de la investigación, se tomaron como base las problemáticas frecuentes en el tratamiento de los costos en el sector agroindustrial de pulpa de fruta. Entre estas se encuentran la incorrecta distribución de los CIF en las diferentes etapas productivas, la dificultad para evaluar las existencias que quedan atrapadas al cierre de cada periodo en los departamentos de producción (unidades equivalentes), y la falta de alineación con la Sección 13 de la NIIF para las Pymes, lo que respecta a la exclusión de desperdicios anormales del costo del producto y la medición al costo o precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El caso simulado registra las transacciones y operaciones del proceso productivo de la pulpa de fruta desde la adquisición de la materia prima agrícola hasta la obtención del producto terminado. Esto permite comprender aspectos clave como la transferencia de costos entre los distintos departamentos de procesamiento (como selección, despulpado y envasado) y el registro contable de las mermas o pérdidas normales del proceso.

Debido a que la investigación se desarrolló a partir de un estudio de caso simulado, no fue necesario definir una población y tampoco de muestreo estadístico. El proyecto de investigación se centró en el análisis de los procesos contables y productivos de una empresa ecuatoriana dedicada a la elaboración y comercialización de pulpas de fruta. Para complementar el enfoque cualitativo de la investigación, se realizaron entrevistas a dos especialistas vinculados con las áreas contable y uno de producción. Las entrevistas estuvieron conformadas por siete preguntas, diseñadas para obtener información sobre los

procedimientos de costeo, el proceso de producción, el tratamiento contable y los aspectos relacionados con la gestión de costos dentro de la empresa ficticia FRUTIPULPA S.A.

La aplicación de la metodología de caso simulado permitió una aproximación contextualizada al entorno operativo y financiero del sector agroindustrial, ayudando a la identificación de desviaciones en la determinación del costo unitario y la formulación de recomendaciones para un diseño de un sistema de costos por procesos que garantice un tratamiento contable a los principios de la Sección 13 de la NIIF para las Pymes.

### **Recolección y procesamiento de datos**

Para la recolección de datos, se empleó una entrevista fue seleccionada para complementar el análisis documental con perspectivas provenientes de la práctica profesional, y fue dirigida a profesionales contables y a un experto en gestión de producción del sector agroindustrial. Su composición fue de 7 preguntas relacionadas a factores de diseño y aplicabilidad del sistema de costos; valuación de inventarios y asignación de costos indirectos; y control interno operativo y revelación financiera.

La entrevista fue elaborada y posteriormente documentada en la herramienta de Microsoft Word, lo que facilitó su posterior análisis. El procesamiento de la información obtenida se realizó bajo esta misma herramienta; estos aportes profesionales reforzaron la estructura y los parámetros aplicados en el desarrollo del caso simulado.

Los datos cualitativos provenientes de las entrevistas fueron analizados, asegurando que la información fuera accesible y estructurada. Luego, se identificaron fragmentos de texto con base en temas relacionados con la viabilidad de la acumulación de costos por procesos, los métodos de valoración de existencias según la Sección 13 de la NIIF para las Pymes, y los controles internos en el flujo de producción y almacenamiento. La entrevista permitió transformar datos cualitativos en información estructurada aportando bases sólidas para el análisis crítico de la propuesta de costeo.

### Capítulo III. Resultados y discusión

#### Ejercicio práctico simulado

Para la aplicación práctica del sistema de costos por procesos propuesto, se detalla a continuación las operaciones de “FRUTI PULPA S.A.” en un periodo comprendido del 1 al 31 de agosto, efectuando un completo desarrollo del proceso contable. La empresa “FRUTI PULPA S.A.” continúa sus operaciones del mes de agosto del 2025 con los siguientes datos:

|                                                       |            |
|-------------------------------------------------------|------------|
| Bancos                                                | 60.000,00  |
| Cuentas por cobrar clientes                           | 9.000,00   |
| Inventario de materia prima                           | 5.000,00   |
| Inventario de producto terminado                      | 1.500,00   |
| Propiedad, planta y equipos                           | 99.017,00  |
| Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos | 18.500,00  |
| Cuentas por cobrar a proveedores                      | 8.501,00   |
| Terrenos                                              | 55.000,00  |
| Capital                                               | 202.516,17 |

#### Transacciones

1-ago Asiento de apertura de la empresa para inicio de sus actividades

5-ago Se adquiere según factura n° 005 materiales para el uso y limpieza para el área de producción.

6-ago Se adquiere según factura n° 16 7.500 kg de fruta (maracuyá) para el proceso de producción de pulpa de fruta de maracuyá.

7-ago Se cancela con cheque el 75% de las cuentas por pagar a proveedores.

8-ago Según la orden de requisición 001 se necesita 8500kg de fruta (maracuyá) en el proceso productivo de Adecuación (recepción y clasificación).

8-ago Se transfiere del proceso de Adecuación a el proceso acondicionamiento, lo acumulado.

9-ago Se adquiere según factura n° 005 Aditivos para el área de producción.

9-ago Según la orden de requisición 002 requiere 120 galones de hipoclorito de sodio, 50 galones de ácido ascórbico y 80 gl de ácido cítrico para el proceso de acondicionamiento.

10-ago Se adquiere según factura N.º 018 una despulpadora industrial para fortalecer el proceso de extracción de pulpa y aumentar la capacidad productiva.

11-ago Se contrata una póliza de seguros anual para proteger la maquinaria y equipos utilizados en el proceso de producción.

12-ago Durante el proceso de recepción y clasificación se identifican 140 kg de fruta de maracuyá deteriorada que no cumplen los estándares de calidad.

13-ago Se transfiere del proceso de acondicionamiento a el proceso extracción de pulpa, lo acumulado

14-ago La empresa obtiene un préstamo bancario destinado a financiar capital de trabajo para el proceso productivo.

15-ago Se adquiere según factura n° 005 materiales para Envasado y etiquetas.

16-ago Se adquiere según factura n° 005 químicos para producto terminado.

16-ago Según la orden de requisición 003 requiere 55 galones de ácido ascórbico y 64 Gl de ácido cítrico para el proceso de extracción de pulpa.

18-ago Se realiza venta a crédito de 1.000 unidades de pulpa de maracuyá al cliente Comercializadora Costa S.A.

20-ago Se transfiere del proceso de extracción de pulpa a el proceso envasado, lo acumulado.

21-ago Según la orden de requisición 004 materiales de etiquetas, fundas y envasados para el proceso de empaquetado/envasado

22-ago Se adquiere una bodega destinada al arrendamiento a terceros para generar ingresos complementarios.

24-ago Durante la revisión de inventarios se identifican productos terminados deteriorados que no podrán ser comercializados.

25-ago Se arrienda una cámara frigorífica para reforzar la conservación de la producción terminada.

26-ago Se transfiere del proceso de envasado a el proceso refrigeración, lo acumulado.

27-ago Según la orden de requisición 005 se necesita químicos esenciales para el proceso de refrigeración.

28-ago Durante una inspección técnica se determina que una maquinaria presenta pérdida de valor por desgaste operativo.

29-ago Registro de la distribución CIF

30-ago Se recauda el 80% de la cartera correspondiente a la venta efectuada a crédito.

30-ago Se registra la contabilización de nómina de acuerdo al mes de agosto

31-ago Se transfiere del proceso refrigeración a productos terminados

31-ago Se reconoce el deterioro esperado sobre el saldo pendiente de cobro del cliente.

31-ago Se recibe el canon mensual de arrendamiento de la bodega mantenida como propiedad de inversión.

31-ago Se reconoce la provisión de intereses generados por el préstamo bancario durante el mes de agosto.

31-ago Se reconoce una contingencia laboral probable derivada de una reclamación presentada por un ex trabajador.

31-ago Venta de 5000 productos (pulpa de maracuyá)

31-ago Registro del costo de ventas correspondiente a las unidades comercializadas.

## **Libro diario**

| Codigo | Descripcion                                           | Parcial  | Debe      | Haber      |
|--------|-------------------------------------------------------|----------|-----------|------------|
|        | <b>1</b>                                              |          |           |            |
| 112    | Bancos                                                |          | 60.000,00 |            |
| 1131   | Cuentas por cobrar clientes                           |          | 9.000,00  |            |
| 1141   | Inventario materia prima directa                      |          | 5.000,00  |            |
| 1144   | Inventario productos terminados                       |          | 1.500,00  |            |
| 121    | Propiedad, planta y equipo                            |          | 99.017,17 |            |
| 1281   | Terreno                                               |          | 55.000,00 |            |
| 127    | Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos |          |           | 18.500,00  |
| 2111   | Cuentas por pagar a proveedores                       |          |           | 8.501,00   |
| 3111   | Capital suscrito o asignado                           |          |           | 202.516,17 |
|        | P/r asiento de apertura                               |          |           |            |
|        | <b>2</b>                                              |          |           |            |
| 1142   | Inventario de materia prima indirecta                 |          | 880,27    |            |
|        | Cofias desechables                                    | 12,20    |           |            |
|        | Guantes desechables                                   | 8,91     |           |            |
|        | Mascarillas                                           | 44,16    |           |            |
|        | Gorros de cocina                                      | 90,00    |           |            |
|        | Gavetas plásticas                                     | 360,00   |           |            |
|        | Detergentes industriales                              | 55,00    |           |            |
|        | Toallas desechables                                   | 150,00   |           |            |
|        | Cloro (galón)                                         | 160,00   |           |            |
| 1161   | IVA 15% a favor en compras                            |          | 132,04    |            |
| 2111   | Cuentas por pagar a proveedores                       |          |           | 996,91     |
|        | <i>Disprolimp S.A.S.</i>                              | 996,91   |           |            |
| 2132   | Retenciones en la fuente del 1.75%                    |          |           | 15,40      |
|        | P/r adquisición según fact 005                        |          |           |            |
|        | <b>3</b>                                              |          |           |            |
| 1141   | Inventario materia prima directa                      |          | 1.875,00  |            |
| 2111   | Cuentas por pagar a proveedores                       |          |           | 1.856,25   |
|        | <i>FRUTRADE SAS</i>                                   | 1.875,00 |           |            |
| 2131   | Retenciones en la fuente del 1%                       |          |           | 18,75      |
|        | P/r adquisición de fruta para la pulpa                |          |           |            |

|      |                                      |               |          |          |
|------|--------------------------------------|---------------|----------|----------|
|      | <b>4</b>                             |               |          |          |
| 2111 | Cuentas por pagar a proveedores      |               | 6.375,75 |          |
| 112  | Bancos                               |               |          | 6.375,75 |
|      | P/r pago del 75% de la cuenta        |               |          |          |
|      | <b>5</b>                             |               |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso    |               | 2.125,00 |          |
|      | Orden de producción N°001            | 2.125,00      |          |          |
| 1141 | Inventario materia prima directa     |               |          | 2.125,00 |
|      | P/r según O/R #001                   |               |          |          |
|      | <b>6</b>                             |               |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso    |               | 664,17   |          |
|      | Proceso de recepción y clasificación | <b>664,17</b> |          |          |
|      | Mano de obra directa                 | 332,09        |          |          |
|      | Salarios                             | 235,00        |          |          |
|      | Fondo de reserva                     | 19,58         |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                | 19,58         |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                | 19,58         |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                 | 9,79          |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar            | 28,55         |          |          |
|      | Costos indirectos de fabricación     | 332,09        |          |          |
|      | Salarios                             | 235,00        |          |          |
|      | Fondo de reserva por pagar           | 19,58         |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                | 19,58         |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                | 19,58         |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                 | 9,79          |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar            | 28,55         |          |          |
|      | Aporte Personal por pagar            |               |          | 44,42    |
|      | Fondo de reserva por pagar           |               |          | 39,15    |
|      | Aporte Patronal por pagar            |               |          | 57,11    |
|      | 13er Sueldo por pagar                |               |          | 39,17    |
|      | 14to Sueldo por pagar                |               |          | 39,17    |
|      | Vacaciones por pagar                 |               |          | 19,58    |
| 112  | Bancos                               |               |          | 425,59   |
|      | P/r pago del proceso 1               |               |          |          |

|      |                                                |          |          |          |
|------|------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|      | <b>7</b>                                       |          |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso              |          | 2.805,84 |          |
|      | Proceso de acondicionamiento                   | 2.805,84 |          |          |
|      | Materia prima                                  | 2.805,84 |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso              |          |          | 2.805,84 |
|      | Proceso de recepción y clasificación           | 2.805,84 |          |          |
|      | Materia prima directa                          | 2.125,00 |          |          |
|      | Fruta (maracuyá)                               | 2.125,00 |          |          |
|      | Mano de obra directa                           | 332,09   |          |          |
|      | Salarios                                       | 235,00   |          |          |
|      | Fondo de reserva                               | 19,58    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                          | 19,58    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                          | 19,58    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                           | 9,79     |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar                      | 28,55    |          |          |
|      | Costos indirectos de fabricación               | 348,75   |          |          |
|      | Salarios                                       | 235,00   |          |          |
|      | Fondo de reserva por pagar                     | 19,58    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                          | 19,58    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                          | 19,58    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                           | 9,79     |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar                      | 28,55    |          |          |
|      | Depreciación de maquinaria                     | 16,67    |          |          |
|      | P/r transferencia al proceso 2 lo acumulado    |          |          |          |
|      | <b>8</b>                                       |          |          |          |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta          |          | 1.200,00 |          |
|      | Endulzante                                     | 900,00   |          |          |
|      | Sorbato                                        | 210,00   |          |          |
|      | Espesante                                      | 90,00    |          |          |
| 1161 | IVA 15% a favor en compras                     |          | 180,00   |          |
| 2132 | Retenciones en la fuente del 1.75%             |          |          | 21,00    |
|      | Solvesa S. A                                   | 1.359,00 |          |          |
| 112  | Bancos                                         |          |          | 1.359,00 |
|      | P/r. Adquisición de aditivos para los procesos |          |          |          |

|      |                                                                                                                |          |           |           |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
|      | <b>9</b>                                                                                                       |          |           |           |
| 1143 | Inventario de producto en proceso                                                                              |          | 1.090,00  |           |
|      | Orden de producción N°001                                                                                      | 1.090,00 |           |           |
|      | Proceso de acondicionamiento                                                                                   | 1.090,00 |           |           |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta                                                                          |          |           | 1.090,00  |
|      | Hipoclorio de sodio                                                                                            | 360,00   |           |           |
|      | Ácido Ascórbico                                                                                                | 450,00   |           |           |
|      | Ácido cítrico                                                                                                  | 280,00   |           |           |
|      | P/r. Según O/R 002                                                                                             |          |           |           |
|      | <b>10</b>                                                                                                      |          |           |           |
| 121  | Propiedad, planta y equipo                                                                                     |          | 12.000,00 |           |
| 1161 | IVA 15% a favor en compras                                                                                     |          | 1.800,00  |           |
| 2132 | Retenciones en la fuente del 1.75%                                                                             |          |           | 210,00    |
| 2142 | Retención 30% Compra Bienes                                                                                    |          |           | 540,00    |
| 112  | Bancos                                                                                                         |          |           | 13.050,00 |
|      | P/r adquisición de despulpadora industrial de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 17                          |          |           |           |
|      | <b>11</b>                                                                                                      |          |           |           |
| 1151 | Seguros pagados por anticipados                                                                                |          | 1.200,00  |           |
| 1161 | IVA 15% a favor en compras                                                                                     |          | 180,00    |           |
| 2133 | Retenciones en la fuente del 2.75%                                                                             |          |           | 33,00     |
| 2143 | Retención 70% Servicios                                                                                        |          |           | 126,00    |
| 112  | Bancos                                                                                                         |          |           | 1.221,00  |
|      | P/r contratación de póliza de seguro para maquinaria, según NIIF para PYMES, Sección 17                        |          |           |           |
|      | <b>12</b>                                                                                                      |          |           |           |
| 6331 | Gasto de merma anormal                                                                                         |          | 350,00    |           |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta                                                                          |          |           | 350,00    |
|      | P/r reconocimiento de merma anormal durante el proceso productivo según NIIF para PYMES, Sección 13            |          |           |           |
|      | <b>13</b>                                                                                                      |          |           |           |
| 112  | Bancos                                                                                                         |          | 1.500,00  |           |
| 2211 | Préstamos bancario largo plazo                                                                                 |          |           | 1.500,00  |
|      | P/r obtención de préstamo bancario de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos |          |           |           |

|      | 14                                |        |        |        |
|------|-----------------------------------|--------|--------|--------|
| 1143 | Inventario de producto en proceso |        | 830,22 |        |
|      | Proceso de acondicionamiento      | 830,22 |        |        |
|      | Mano de obra directa              | 498,13 |        |        |
|      | Salarios                          | 352,50 |        |        |
|      | Fondo de reserva                  | 29,36  |        |        |
|      | 13er sueldo por pagar             | 29,38  |        |        |
|      | 14to sueldo por pagar             | 29,38  |        |        |
|      | Vacaciones por pagar              | 14,69  |        |        |
|      | Aporte Patronal por pagar         | 42,83  |        |        |
|      | Costos indirectos de fabricación  | 332,09 |        |        |
|      | Salarios                          | 235,00 |        |        |
|      | Fondo de reserva por pagar        | 19,58  |        |        |
|      | 13er sueldo por pagar             | 19,58  |        |        |
|      | 14to sueldo por pagar             | 19,58  |        |        |
|      | Vacaciones por pagar              | 9,79   |        |        |
|      | Aporte Patronal por pagar         | 28,55  |        |        |
|      | Aporte Personal por pagar         |        |        | 44,42  |
|      | Fondo de reserva por pagar        |        |        | 39,15  |
|      | Aporte Patronal por pagar         |        |        | 57,11  |
|      | 13er Sueldo por pagar             |        |        | 39,17  |
|      | 14to Sueldo por pagar             |        |        | 39,17  |
|      | Vacaciones por pagar              |        |        | 19,58  |
| 112  | Bancos                            |        |        | 591,63 |
|      | P/r pago del proceso 2            |        |        |        |

|      |                                                               |          |          |          |
|------|---------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|      | <b>15</b>                                                     |          |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso                             |          | 4.136,26 |          |
|      | Orden de producción N°001                                     | 4.136,26 |          |          |
|      | Proceso de extracción de pulpa                                | 4.136,26 |          |          |
|      | Materia prima                                                 | 4.136,26 |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso                             |          |          | 4.136,26 |
|      | Proceso de acondicionamiento                                  | 4.136,26 |          |          |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta                         | 3.283,96 |          |          |
|      | Aditivos                                                      | 3.283,96 |          |          |
|      | Mano de obra directa                                          | 498,13   |          |          |
|      | Salarios                                                      | 352,50   |          |          |
|      | Fondo de reserva                                              | 29,36    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                                         | 29,38    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                                         | 29,38    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                                          | 14,69    |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar                                     | 42,83    |          |          |
|      | Costos indirectos de fabricación                              | 354,17   |          |          |
|      | Salarios                                                      | 235,00   |          |          |
|      | Fondo de reserva por pagar                                    | 19,58    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                                         | 19,58    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                                         | 19,58    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                                          | 9,79     |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar                                     | 28,55    |          |          |
|      | Depreciación de maquinaria                                    | 22,08    |          |          |
|      | P/r transferencia al proceso 3 lo acumulado                   |          |          |          |
|      | <b>16</b>                                                     |          |          |          |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta                         |          | 964,30   |          |
|      | Fundas                                                        | 402,30   |          |          |
|      | Envases                                                       | 400,00   |          |          |
|      | Etiquetas                                                     | 162,00   |          |          |
| 1161 | IVA 15% a favor en compras                                    |          | 144,65   |          |
| 2132 | Retenciones en la fuente del 1.75%                            |          |          | 16,88    |
| 112  | Bancos                                                        |          |          | 1.092,07 |
|      | P/r. Adquisición de materiales para la el proceso de envasado |          |          |          |

|      |                                       |          |          |          |
|------|---------------------------------------|----------|----------|----------|
|      | <b>17</b>                             |          |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso     |          | 719,00   |          |
|      | Orden de producción N°001             | 719,00   |          |          |
|      | Extracción de pulpa                   | 719,00   |          |          |
|      | Materia prima indirecta               | 719,00   |          |          |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta |          |          | 719,00   |
|      | Ácido Ascórbico                       | 495,00   |          |          |
|      | Ácido cítrico                         | 224,00   |          |          |
|      | P/r. Insumo según O/R 003             |          |          |          |
|      | <b>18</b>                             |          |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso     |          | 1.778,35 |          |
|      | Proceso de extracción de pulpa        | 1.778,35 |          |          |
|      | Mano de obra directa                  | 1.162,30 |          |          |
|      | Salarios                              | 822,50   |          |          |
|      | Fondo de reserva                      | 68,51    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                 | 68,54    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                 | 68,54    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                  | 34,27    |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar             | 99,93    |          |          |
|      | Costos indirectos de fabricación      | 616,04   |          |          |
|      | Salarios                              | 470,00   |          |          |
|      | Fondo de reserva por pagar            | 19,58    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                 | 39,17    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                 | 39,17    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                  | 19,58    |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar             | 28,55    |          |          |
|      | Aporte Personal por pagar             |          |          | 44,42    |
|      | Fondo de reserva por pagar            |          |          | 39,15    |
|      | Aporte Patronal por pagar             |          |          | 57,11    |
|      | 13er Sueldo por pagar                 |          |          | 39,17    |
|      | 14to Sueldo por pagar                 |          |          | 39,17    |
|      | Vacaciones por pagar                  |          |          | 19,58    |
| 112  | Bancos                                |          |          | 1.539,76 |
|      | P/r pago del proceso 3                |          |          |          |

|      |                                                                                           |          |           |           |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
|      | <b>19</b>                                                                                 |          |           |           |
| 1131 | Cuentas por cobrar clientes                                                               |          | 4.000,00  |           |
| 4111 | Ventas                                                                                    |          |           | 4.000,00  |
|      | P/r venta de producto terminado a crédito según NIIF para PYMES, Sección 11               |          |           |           |
|      | <b>20</b>                                                                                 |          |           |           |
| 1143 | Inventario de producto en proceso                                                         |          | 7.728,91  |           |
|      | Proceso de envasado                                                                       | 7.728,91 |           |           |
|      | Materia prima                                                                             | 7.728,91 |           |           |
| 1143 | Inventario de producto en proceso                                                         |          |           | 7.728,91  |
|      | Proceso extracción de pulpa                                                               | 7.728,91 |           |           |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta                                                     | 5.867,19 |           |           |
|      | Aditivos                                                                                  | 5.867,19 |           |           |
|      | Mano de obra directa                                                                      | 1.162,30 |           |           |
|      | Salarios                                                                                  | 822,50   |           |           |
|      | Fondo de reserva                                                                          | 68,51    |           |           |
|      | 13er sueldo por pagar                                                                     | 68,54    |           |           |
|      | 14to sueldo por pagar                                                                     | 68,54    |           |           |
|      | Vacaciones por pagar                                                                      | 34,27    |           |           |
|      | Aporte Patronal por pagar                                                                 | 99,93    |           |           |
|      | Costos indirectos de fabricación                                                          | 699,42   |           |           |
|      | Salarios                                                                                  | 470,00   |           |           |
|      | Fondo de reserva por pagar                                                                | 19,58    |           |           |
|      | 13er sueldo por pagar                                                                     | 39,17    |           |           |
|      | 14to sueldo por pagar                                                                     | 39,17    |           |           |
|      | Vacaciones por pagar                                                                      | 19,58    |           |           |
|      | Aporte Patronal por pagar                                                                 | 28,55    |           |           |
|      | Depreciación de maquinaria                                                                | 83,38    |           |           |
|      | P/r transferencia al proceso 4 lo acumulado                                               |          |           |           |
|      | <b>21</b>                                                                                 |          |           |           |
| 128  | Propiedades de inversión                                                                  |          | 20.000,00 |           |
| 112  | Bancos                                                                                    |          |           | 20.000,00 |
|      | P/r adquisición de inmueble para arrendamiento de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 16 |          |           |           |

|       |                                                                       |          |          |        |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|----------|----------|--------|
|       | <b>22</b>                                                             |          |          |        |
| 51341 | Arriendo de bodega                                                    |          | 900,00   |        |
| 112   | Bancos                                                                |          |          | 900,00 |
|       | P/r pago de arrendamiento de cámara frigorífica según NIIF para PYMES |          |          |        |
|       | <b>23</b>                                                             |          |          |        |
| 1143  | Inventario de producto en proceso                                     |          | 192,68   |        |
|       | Orden de producción N°001                                             | 192,68   |          |        |
|       | Proceso de envasado                                                   | 192,68   |          |        |
|       | Materia prima indirecta                                               | 192,68   |          |        |
| 1142  | Inventario de materia prima indirecta                                 |          |          | 192,68 |
|       | Fundas                                                                | 107,28   |          |        |
|       | Envases                                                               | 80,00    |          |        |
|       | Etiquetas                                                             | 5,40     |          |        |
|       | P/r. Insumo según O/R 004                                             |          |          |        |
|       | <b>24</b>                                                             |          |          |        |
| 1143  | Inventario de producto en proceso                                     |          | 1.025,63 |        |
|       | Proceso de envasado                                                   | 1.025,63 |          |        |
|       | Mano de obra directa                                                  | 693,55   |          |        |
|       | Salarios                                                              | 470,00   |          |        |
|       | Fondo de reserva                                                      | 39,15    |          |        |
|       | 13er sueldo por pagar                                                 | 39,17    |          |        |
|       | 14to sueldo por pagar                                                 | 68,54    |          |        |
|       | Vacaciones por pagar                                                  | 19,58    |          |        |
|       | Aporte Patronal por pagar                                             | 57,11    |          |        |
|       | Costos indirectos de fabricación                                      | 332,09   |          |        |
|       | Salarios                                                              | 235,00   |          |        |
|       | Fondo de reserva por pagar                                            | 19,58    |          |        |
|       | 13er sueldo por pagar                                                 | 19,58    |          |        |
|       | 14to sueldo por pagar                                                 | 19,58    |          |        |
|       | Vacaciones por pagar                                                  | 9,79     |          |        |
|       | Aporte Patronal por pagar                                             | 28,55    |          |        |
|       | Aporte Personal por pagar                                             |          |          | 44,42  |
|       | Fondo de reserva por pagar                                            |          |          | 39,15  |
|       | Aporte Patronal por pagar                                             |          |          | 57,11  |
|       | 13er Sueldo por pagar                                                 |          |          | 39,17  |
|       | 14to Sueldo por pagar                                                 |          |          | 39,17  |
|       | Vacaciones por pagar                                                  |          |          | 19,58  |
| 112   | Bancos                                                                |          |          | 787,05 |
|       | P/r pago del proceso 4                                                |          |          |        |

|      |                                             |          |          |          |
|------|---------------------------------------------|----------|----------|----------|
|      | <b>25</b>                                   |          |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso           |          | 9.011,23 |          |
|      | Proceso de refrigeración                    | 9.011,23 |          |          |
|      | Materia prima                               | 9.011,23 |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso           |          |          | 9.011,23 |
|      | Proceso de envasado                         | 9.011,23 |          |          |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta       | 7.958,52 |          |          |
|      | Materiales para envados                     | 7.958,52 |          |          |
|      | Mano de obra directa                        | 693,55   |          |          |
|      | Salarios                                    | 470,00   |          |          |
|      | Fondo de reserva                            | 39,15    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                       | 39,17    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                       | 68,54    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                        | 19,58    |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar                   | 57,11    |          |          |
|      | Costos indirectos de fabricación            | 359,17   |          |          |
|      | Salarios                                    | 235,00   |          |          |
|      | Fondo de reserva por pagar                  | 19,58    |          |          |
|      | 13er sueldo por pagar                       | 19,58    |          |          |
|      | 14to sueldo por pagar                       | 19,58    |          |          |
|      | Vacaciones por pagar                        | 9,79     |          |          |
|      | Aporte Patronal por pagar                   | 28,55    |          |          |
|      | Depreciación de maquinaria                  | 27,08    |          |          |
|      | P/r transferencia al proceso 5 lo acumulado |          |          |          |
|      | <b>26</b>                                   |          |          |          |
| 1143 | Inventario de producto en proceso           |          | 532,00   |          |
|      | Orden de producción N°001                   | 532,00   |          |          |
|      | Proceso de refrigeración                    | 532,00   |          |          |
|      | Materia prima indirecta                     | 532,00   |          |          |
| 1142 | Inventario de materia prima indirecta       |          |          | 532,00   |
|      | Endulzante                                  | 378,00   |          |          |
|      | Sorbato                                     | 112,00   |          |          |
|      | Espesante                                   | 42,00    |          |          |
|      | P/r. Insumo según O/R 005                   |          |          |          |

|      |                                                       |           |        |        |
|------|-------------------------------------------------------|-----------|--------|--------|
|      |                                                       | <b>27</b> |        |        |
| 1143 | Inventario de producto en proceso                     |           | 664,17 |        |
|      | Proceso de refrigeración                              | 664,17    |        |        |
|      | Mano de obra directa                                  | 332,09    |        |        |
|      | Salarios                                              | 235,00    |        |        |
|      | Fondo de reserva                                      | 19,58     |        |        |
|      | 13er sueldo por pagar                                 | 19,58     |        |        |
|      | 14to sueldo por pagar                                 | 19,58     |        |        |
|      | Vacaciones por pagar                                  | 9,79      |        |        |
|      | Aporte Patronal por pagar                             | 28,55     |        |        |
|      | Costos indirectos de fabricación                      | 332,09    |        |        |
|      | Salarios                                              | 235,00    |        |        |
|      | Fondo de reserva por pagar                            | 19,58     |        |        |
|      | 13er sueldo por pagar                                 | 19,58     |        |        |
|      | 14to sueldo por pagar                                 | 19,58     |        |        |
|      | Vacaciones por pagar                                  | 9,79      |        |        |
|      | Aporte Patronal por pagar                             | 28,55     |        | 44,42  |
|      | Aporte Personal por pagar                             |           |        | 39,15  |
|      | Fondo de reserva por pagar                            |           |        | 19,58  |
|      | Aporte Patronal por pagar                             |           |        | 39,17  |
|      | 13er Sueldo por pagar                                 |           |        | 39,17  |
|      | Vacaciones por pagar                                  |           |        | 19,58  |
| 112  | Bancos                                                |           |        | 463,11 |
|      | P/r pago del proceso 5                                |           |        |        |
|      |                                                       | <b>28</b> |        |        |
| 1143 | Inventario de producto en proceso                     |           | 177,54 |        |
|      | Proceso productivo recepción y clasificación          | 16,67     |        |        |
|      | Proceso productivo Acondicionamiento                  | 22,08     |        |        |
|      | Proceso productivo Extracción de pulpa                | 83,38     |        |        |
|      | Proceso productivo Envasado                           | 27,08     |        |        |
|      | Proceso productivo Refrigeración                      | 28,33     |        |        |
|      | Costos indirectos de fabricación                      | 177,54    |        |        |
| 127  | Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos |           |        | 177,54 |
|      | P/r Depreciación acumulada de maquinarias             |           |        |        |

|       |                                                                                       |          |          |          |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|       | <b>29</b>                                                                             |          |          |          |
| 62811 | Depreciación propiedades planta y equipo de bodega y Administrativo                   |          | 589,16   |          |
| 127   | Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos                                 |          |          | 589,16   |
|       | P/r Depreciación de los activos administrativos mes agosto                            |          |          |          |
|       | <b>30</b>                                                                             |          |          |          |
| 631   | Gasto de deterioro de inventarios                                                     |          | 1.200,00 |          |
| 129   | Deterioro acumulado de maquinarias                                                    |          |          | 1.200,00 |
|       | P/r reconocimiento del deterioro de maquinaria conforme a NIIF para PYMES, Sección 27 |          |          |          |
|       | <b>31</b>                                                                             |          |          |          |
| 1144  | Inventario productos terminados                                                       |          | 9.798,76 |          |
|       | Orden de producción N°001                                                             | 9.798,76 |          |          |
| 1143  | Inventario de producto en proceso                                                     |          |          | 9.798,76 |
|       | Proceso de refrigeración                                                              | 9.798,76 |          |          |
| 1142  | Inventario de materia prima indirecta                                                 | 9.798,76 |          |          |
|       | Aditivos                                                                              | 9.114,86 |          |          |
|       | Mano de obra directa                                                                  | 332,09   |          |          |
|       | Salarios                                                                              | 235,00   |          |          |
|       | Fondo de reserva                                                                      | 19,58    |          |          |
|       | 13er sueldo por pagar                                                                 | 19,58    |          |          |
|       | 14to sueldo por pagar                                                                 | 19,58    |          |          |
|       | Vacaciones por pagar                                                                  | 9,79     |          |          |
|       | Aporte Patronal por pagar                                                             | 28,55    |          |          |
|       | Costos indirectos de fabricación                                                      | 351,81   |          |          |
|       | Salarios                                                                              | 235,00   |          |          |
|       | Fondo de reserva por pagar                                                            | 19,58    |          |          |
|       | 13er sueldo por pagar                                                                 | 19,58    |          |          |
|       | 14to sueldo por pagar                                                                 | 19,58    |          |          |
|       | Vacaciones por pagar                                                                  | 9,79     |          |          |
|       | Aporte Patronal por pagar                                                             | 28,55    |          |          |
|       | Depreciación de maquinaria                                                            | 19,73    |          |          |

|      |                                                    |          |           |           |
|------|----------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|
|      | <b>32</b>                                          |          |           |           |
| 62   | Gastos de sueldo de administración                 |          | 3.494,91  |           |
|      | Sueldo                                             | 2.800,00 |           |           |
|      | Fondo de reserva                                   | 233,24   |           |           |
|      | Décimo tercer sueldo                               | 266,67   |           |           |
|      | Décimo cuarto sueldo                               | 78,33    |           |           |
|      | Vacaciones                                         | 116,67   |           |           |
| 2151 | Aporte Personal IESS                               |          |           | 340,20    |
| 2152 | Aporte Patronal IESS                               |          |           | 340,20    |
| 112  | Bancos                                             |          |           | 2.814,51  |
|      | P/r pago de sueldo administrativos                 |          |           |           |
|      | <b>33</b>                                          |          |           |           |
| 623  | Gastos de beneficios sociales e indemnizaciones    |          | 1.042,36  |           |
|      | Décimo tercer sueldo                               | 400,00   |           |           |
|      | Décimo cuarto sueldo                               | 117,50   |           |           |
|      | Vacaciones                                         | 175,00   |           |           |
|      | Fondo de reserva                                   | 349,86   |           |           |
| 216  | Beneficios sociales por pagar                      |          |           | 1.042,36  |
|      | Décimo tercer sueldo                               | 400,00   |           |           |
|      | Décimo cuarto sueldo                               | 117,50   |           |           |
|      | Vacaciones                                         | 175,00   |           |           |
|      | Fondo de reserva                                   | 349,86   |           |           |
|      | P/r provisión de beneficios sociales mes de agosto |          |           |           |
|      | <b>34</b>                                          |          |           |           |
| 112  | Bancos                                             |          | 3.200,00  |           |
| 1131 | Cuentas por cobrar clientes                        |          |           | 3.200,00  |
|      | P/r cobro parcial de la cartera                    |          |           |           |
|      | <b>35</b>                                          |          |           |           |
| 112  | Bancos                                             |          | 22.650,00 |           |
| 1165 | Anticipo de Impuesto a la Renta                    |          | 350,00    |           |
| 411  | VENTA DE BIENES                                    |          |           | 20.000,00 |
| 2141 | 15% IVA en ventas                                  |          |           | 3.000,00  |
|      | P/r venta de 5000 productos (pulpa de frutas)      |          |           |           |
|      | <b>36</b>                                          |          |           |           |
| 51   | Costo de venta y producción                        |          | 9.798,76  |           |
| 1144 | Inventario productos terminados                    |          |           | 9.798,76  |
|      | P/r. Costo de producto vendido                     |          |           |           |

|      |                                                                                                                                                  |                   |  |                   |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--|-------------------|
|      | <b>37</b>                                                                                                                                        |                   |  |                   |
| 629  | Gasto de deterioro de cuentas por cobrar                                                                                                         | 400,00            |  |                   |
| 1135 | Provisión de cuentas incobrables (-)<br>P/r reconocimiento de pérdida crediticia esperada<br>según NIIF para PYMES, Sección 11                   |                   |  | 400,00            |
|      | <b>38</b>                                                                                                                                        |                   |  |                   |
| 112  | Bancos                                                                                                                                           | 800,00            |  |                   |
| 431  | Ingreso por arrendamiento<br>P/r cobro de canon de arrendamiento conforme a<br>NIIF para PYMES                                                   |                   |  | 800,00            |
|      | <b>39</b>                                                                                                                                        |                   |  |                   |
| 63   | Gastos financieros                                                                                                                               | 150,00            |  |                   |
| 2121 | Intereses por pagar<br>P/r provisión de intereses del préstamo según NIIF<br>para PYMES, Sección 11 Instrumentos                                 |                   |  | 150,00            |
|      | <b>40</b>                                                                                                                                        |                   |  |                   |
| 631  | Gasto de deterioro de inventarios                                                                                                                | 250,00            |  |                   |
| 1144 | Inventario productos terminados<br>P/r reconocimiento del deterioro de inventarios de<br>acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 13<br>Inventarios. |                   |  | 250,00            |
|      | <b>41</b>                                                                                                                                        |                   |  |                   |
| 6237 | Gasto por contingencias                                                                                                                          | 1.000,00          |  |                   |
| 2164 | Provisión por contingencias<br>P/r reconocimiento de contingencia laboral probable<br>según NIIF para PYMES, Sección 21                          |                   |  | 1.000,00          |
|      | <b>Total</b>                                                                                                                                     | <b>371.404,14</b> |  | <b>371.404,14</b> |

Tabla 1 Libro Diario

**Libro Mayor**

**FRUTI PULPA S.A  
LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                      | <b>Banco</b>      |                  |                  |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                  | <b>Debito</b>     | <b>Crédito</b>   | <b>Saldo</b>     |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura                                                                                            | 60.000,00         |                  |                  |
| 7-ago        | P/r pago del 75% de la cuenta                                                                                       |                   | 6.375,75         |                  |
| 8-ago        | P/r pago del proceso 1                                                                                              |                   | 425,59           |                  |
| 9-ago        | P/r. Adquisición de aditivos para los procesos                                                                      |                   | 1.359,00         |                  |
| 10-ago       | P/r adquisición de despulpadora industrial de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.   |                   | 13.050,00        |                  |
| 11-ago       | P/r contratación de póliza de seguro para maquinaria, según NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. |                   | 1.221,00         |                  |
| 13-ago       | P/r P/r obtención de préstamo bancario de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. | 15.000,00         |                  |                  |
| 13-ago       | P/r pago del proceso 2                                                                                              |                   | 591,63           |                  |
| 15-ago       | P/r. Adquisición de materiales para la el proceso de envasado                                                       |                   | 1.092,07         |                  |
| 16-ago       | P/r pago del proceso 3                                                                                              |                   | 1.539,76         |                  |
| 22-ago       | P/r adquisición de inmueble para arrendamiento de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 16 Propiedades de Inversión. |                   | 20.000,00        |                  |
| 25-ago       | P/r pago de arrendamiento de cámara frigorífica según NIIF para PYMES, Sección 20 Arrendamientos.                   |                   | 900,00           |                  |
| 26-ago       | P/r pago del proceso 4                                                                                              |                   | 787,05           |                  |
| 27-ago       | P/r pago del proceso 4                                                                                              |                   | 463,11           |                  |
| 30-ago       | P/r pago de sueldo administrativos                                                                                  |                   | 2.814,51         |                  |
| 30-ago       | P/r cobro parcial de la cartera                                                                                     | 3.200,00          |                  |                  |
| 30-ago       | P/r venta de 5000 productos (pulpa de frutas)                                                                       | 22.650,00         |                  |                  |
| 31-ago       | P/r cobro de canon de arrendamiento conforme a NIIF para PYMES, Sección 16 Propiedades de Inversión.                | 800,00            |                  |                  |
|              |                                                                                                                     |                   |                  | <b>Deudor</b>    |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                        | <b>101.650,00</b> | <b>50.619,45</b> | <b>51.030,55</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                                                                                      | <b>Cuentas por cobrar a clientes</b> |                 |                 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                                                                                  | <b>Debito</b>                        | <b>Crédito</b>  | <b>Saldo</b>    |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura                                                                                                                                                            | 9.000,00                             |                 |                 |
| 18-ago       | P/r venta de producto terminado a crédito según NIIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.<br>Mostrar más líneas | 4.000,00                             |                 |                 |
| 30-ago       | P/r cobro parcial de la cartera                                                                                                                                                     |                                      | 3.200,00        |                 |
|              |                                                                                                                                                                                     |                                      |                 |                 |
|              |                                                                                                                                                                                     |                                      |                 | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                        | <b>13.000,00</b>                     | <b>3.200,00</b> | <b>9.800,00</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                         | <b>Inventario de materia prima directa</b> |                 |                 |
|--------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                     | <b>Debito</b>                              | <b>Crédito</b>  | <b>Saldo</b>    |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura               | 5.000,00                                   |                 |                 |
| 6-ago        | P/r adquisición de fruta para la pulpa | 1.875,00                                   |                 |                 |
| 8-ago        | P/r. O/R #001                          |                                            | 2.125,00        |                 |
|              |                                        |                                            |                 |                 |
|              |                                        |                                            |                 | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                           | <b>6.875,00</b>                            | <b>2.125,00</b> | <b>4.750,00</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                          | <b>Inventario de producto terminado</b> |                  |                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                      | <b>Debito</b>                           | <b>Crédito</b>   | <b>Saldo</b>    |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura                                                                                | 1.500,00                                |                  |                 |
| 29-ago       | Inventario de producto en proceso                                                                       | 9.798,76                                |                  |                 |
| 30-ago       | P/r. Costo de producto vendido                                                                          |                                         | 9.798,76         |                 |
| 31-ago       | P/r reconocimiento del deterioro de inventarios de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 13 Inventarios. |                                         | 250,00           |                 |
|              |                                                                                                         |                                         |                  |                 |
|              |                                                                                                         |                                         |                  | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                            | <b>11.298,76</b>                        | <b>10.048,76</b> | <b>1.250,00</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                    | <b>Propiedad, planta y equipo</b> |                |                   |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-------------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                | <b>Debito</b>                     | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>      |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura                                                                                          | 99.017,17                         |                |                   |
| 10-ago       | P/r adquisición de despulpadora industrial de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. | 12.000,00                         |                |                   |
|              |                                                                                                                   |                                   |                | <b>Deudor</b>     |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                      | <b>111.017,17</b>                 | <b>-</b>       | <b>111.017,17</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>           | <b>Propiedad, planta y equipo</b> |                |              |
|--------------|--------------------------|-----------------------------------|----------------|--------------|
|              | <b>Descripción</b>       | <b>Debito</b>                     | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b> |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura | 99.017,17                         |                |              |

|        |                                                                                                                   |                   |          |                   |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 10-ago | P/r adquisición de despulpadora industrial de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. | 12.000,00         |          |                   |
|        |                                                                                                                   |                   |          | <b>Deudor</b>     |
|        | <b>TOTAL</b>                                                                                                      | <b>111.017,17</b> | <b>-</b> | <b>111.017,17</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                   | <b>Inventario de materia prima indirecta</b> |                 |               |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                               | <b>Debito</b>                                | <b>Crédito</b>  | <b>Saldo</b>  |
| 5-ago        | P/r adquisicion según fact 005                                                                                   | 880,27                                       |                 |               |
| 9-ago        | P/r. Adquisición de aditivos para los procesos                                                                   | 1.200,00                                     |                 |               |
| 9-ago        | P/r. Insumo según O/R 002                                                                                        |                                              | 1.090,00        |               |
| 12-ago       | P/r reconocimiento de merma anormal durante el proceso productivo según NIIF para PYMES, Sección 13 Inventarios. |                                              | 350,00          |               |
| 15-ago       | P/r. Adqusición de materiales para la el proceso de envasado                                                     | 964,30                                       |                 |               |
| 16-ago       | P/r. Insumo según O/R 003                                                                                        |                                              | 719,00          |               |
| 26-ago       | P/r. Insumo según O/R 004                                                                                        |                                              | 192,68          |               |
| 27-ago       | P/r. Insumo según O/R 005                                                                                        |                                              | 532,00          |               |
|              |                                                                                                                  |                                              |                 |               |
|              |                                                                                                                  |                                              |                 | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                     | <b>3.044,57</b>                              | <b>2.883,68</b> | <b>160,89</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>     | <b>Iva Pagado</b> |                |              |
|--------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------|
|              | <b>Descripción</b> | <b>Debito</b>     | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b> |

|        |                                                                                                                     |                 |          |                 |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------------|
| 5-ago  | P/r adquisicion según fact 005                                                                                      | 132,04          |          |                 |
| 9-ago  | P/r. Adquisición de aditivos para los procesos                                                                      | 180,00          |          |                 |
| 10-ago | P/r adquisición de despulpadora industrial de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.   | 1.800,00        |          |                 |
| 11-ago | P/r contratación de póliza de seguro para maquinaria, según NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. | 180,00          |          |                 |
| 15-ago | P/r. Adquisición de materiales para la el proceso de envasado                                                       | 144,65          |          |                 |
|        |                                                                                                                     |                 |          |                 |
|        |                                                                                                                     |                 |          | <b>Deudor</b>   |
|        | <b>TOTAL</b>                                                                                                        | <b>2.436,69</b> | <b>-</b> | <b>2.436,69</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>              | <b>Ret. Fte IR 1,75% por pagar</b> |                |                  |
|--------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|
|              | <b>Descripción</b>          | <b>Debito</b>                      | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>     |
| 5-ago        | Ret. Fte IR 1,75% por pagar |                                    | 15,40          |                  |
|              |                             |                                    |                |                  |
|              |                             |                                    |                | <b>Acreeedor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                | <b>-</b>                           | <b>15,40</b>   | <b>(15,40)</b>   |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                         | <b>Ret. Fte IR 1% por pagar</b> |                |                |
|--------------|----------------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------|
|              | <b>Descripción</b>                     | <b>Debito</b>                   | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>   |
| 6-ago        | P/r adquisición de fruta para la pulpa |                                 | 18,75          |                |
|              |                                        |                                 |                |                |
|              |                                        |                                 |                | <b>Deudor</b>  |
|              | <b>TOTAL</b>                           | <b>-</b>                        | <b>18,75</b>   | <b>(18,75)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                              | <b>Inventario de productos en proceso</b> |                |              |
|--------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|--------------|
|              | <b>Descripción</b>                          | <b>Debito</b>                             | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b> |
| 8-ago        | P/r. O/R #001                               | 2.125,00                                  |                |              |
| 8-ago        | P/r pago del proceso 1                      | 664,17                                    |                |              |
| 8-ago        | P/r transferencia al proceso 2 lo acumulado | 2.805,84                                  |                |              |
| 8-ago        | P/r transferencia al proceso 2 lo acumulado |                                           | 2.805,84       |              |
| 9-ago        | P/r. Insumo según O/R 002                   | 1.090,00                                  |                |              |
| 13-ago       | P/r pago del proceso 2                      | 830,22                                    |                |              |
| 13-ago       | P/r transferencia al proceso 3 lo acumulado | 4.136,26                                  |                |              |
| 13-ago       | P/r transferencia al proceso 3 lo acumulado |                                           | 4.136,26       |              |
| 13-ago       | P/r transferencia al proceso 3 lo acumulado |                                           |                |              |
| 16-ago       | P/r. Insumo según O/R 003                   | 719,00                                    |                |              |
| 16-ago       | P/r pago del proceso 3                      | 1.778,35                                  |                |              |
| 20-ago       | P/r transferencia al proceso 4 lo acumulado |                                           | 7.728,91       |              |
| 20-ago       | P/r transferencia al proceso 4 lo acumulado | 7.728,91                                  |                |              |
| 26-ago       | P/r. Insumo según O/R 004                   | 192,68                                    |                |              |
| 26-ago       | P/r pago del proceso 4                      | 1.025,63                                  |                |              |
| 27-ago       | P/r transferencia al proceso 5 lo acumulado | 9.011,23                                  |                |              |
| 27-ago       | P/r transferencia al proceso 5 lo acumulado |                                           | 9.011,23       |              |
| 27-ago       | P/r. Insumo según O/R 005                   | 532,00                                    |                |              |

|        |                                           |                  |                  |          |
|--------|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------|
| 27-ago | P/r pago del proceso 4                    | 664,17           |                  |          |
| 28-ago | P/r Depreciación acumulada de maquinarias | 177,54           |                  |          |
| 29-ago | Inventario de producto en proceso         |                  | 9.798,76         |          |
|        |                                           |                  |                  |          |
|        | <b>TOTAL</b>                              | <b>33.481,01</b> | <b>33.481,01</b> | <b>-</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                      | <b>Seguros pagados por anticipados</b> |                |                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                  | <b>Debito</b>                          | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 11-ago       | P/r contratación de póliza de seguro para maquinaria, según NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. | 1.200,00                               |                |                 |
|              |                                                                                                                     |                                        |                |                 |
|              |                                                                                                                     |                                        |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                        | <b>1.200,00</b>                        | <b>-</b>       | <b>1.200,00</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                      | <b>Ret fte 2,75% por pagar</b> |                |                |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                  | <b>Debito</b>                  | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>   |
| 11-ago       | P/r contratación de póliza de seguro para maquinaria, según NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. |                                | 33,00          |                |
|              |                                                                                                                     |                                |                |                |
|              |                                                                                                                     |                                |                |                |
|              |                                                                                                                     |                                |                |                |
|              |                                                                                                                     |                                |                | <b>Deudor</b>  |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                        | <b>-</b>                       | <b>33,00</b>   | <b>(33,00)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                      | <b>Ret IVA por pagar 70% por pagar</b> |                |                 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                  | <b>Debito</b>                          | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 11-ago       | P/r contratación de póliza de seguro para maquinaria, según NIIF para PYMES, Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. |                                        | 126,00         |                 |
|              |                                                                                                                     |                                        |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                        | <b>-</b>                               | <b>126,00</b>  | <b>(126,00)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                   | <b>Gasto de merma anormal</b> |                |               |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                               | <b>Debito</b>                 | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>  |
| 12-ago       | P/r reconocimiento de merma anormal durante el proceso productivo según NIIF para PYMES, Sección 13 Inventarios. | 350,00                        |                |               |
|              |                                                                                                                  |                               |                | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                     | <b>350,00</b>                 | <b>-</b>       | <b>350,00</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                        | <b>Provisión de cuentas incobrables</b> |                |                 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                    | <b>Debito</b>                           | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 31-ago       | P/r reconocimiento de pérdida crediticia esperada según NIIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. |                                         | 400,00         |                 |
|              |                                                                                                                       |                                         |                | <b>Acreedor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                          | <b>-</b>                                | <b>400,00</b>  | <b>(400,00)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                       | <b>Ingreso por arrendamiento</b> |                |                 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                   | <b>Debito</b>                    | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 31-ago       | P/r cobro de canon de arrendamiento conforme a NIIF para PYMES, Sección 16 Propiedades de Inversión. |                                  | 800,00         |                 |
|              |                                                                                                      |                                  |                |                 |
|              |                                                                                                      |                                  |                | <b>Acreedor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                         | <b>-</b>                         | <b>800,00</b>  | <b>(800,00)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                              | <b>Gastos financieros</b> |                |               |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                          | <b>Debito</b>             | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>  |
| 31-ago       | P/r provisión de intereses del préstamo según NIIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. | 150,00                    |                |               |
|              |                                                                                                             |                           |                | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                | <b>150,00</b>             | <b>-</b>       | <b>150,00</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                     | <b>Provisión por contingencias</b> |                 |                   |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|-------------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                 | <b>Debito</b>                      | <b>Crédito</b>  | <b>Saldo</b>      |
| 31-ago       | P/r reconocimiento de contingencia laboral probable según NIIF para PYMES, Sección 21 Provisiones y Contingencias. |                                    | 1.000,00        |                   |
|              |                                                                                                                    |                                    |                 | <b>Acreedor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                       | <b>-</b>                           | <b>1.000,00</b> | <b>(1.000,00)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>           | <b>Depreciación Acumulada de PPE</b> |                  |                    |
|--------------|--------------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|
|              | <b>Descripción</b>       | <b>Debito</b>                        | <b>Crédito</b>   | <b>Saldo</b>       |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura |                                      | 18.500,00        |                    |
|              |                          |                                      |                  | <b>Acreedor</b>    |
|              | <b>TOTAL</b>             | <b>-</b>                             | <b>18.500,00</b> | <b>(18.500,00)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>           | <b>Terreno</b>   |                |                  |
|--------------|--------------------------|------------------|----------------|------------------|
|              | <b>Descripción</b>       | <b>Debito</b>    | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>     |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura | 55.000,00        |                |                  |
|              |                          |                  |                | <b>Deudor</b>    |
|              | <b>TOTAL</b>             | <b>55.000,00</b> | <b>-</b>       | <b>55.000,00</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                         | <b>Cuentas por pagar proveedores</b> |                  |                   |
|--------------|----------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|
|              | <b>Descripción</b>                     | <b>Debito</b>                        | <b>Crédito</b>   | <b>Saldo</b>      |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura               |                                      | 8.501,00         |                   |
| 5-ago        | P/r adquisición según fact 005         |                                      | 996,91           |                   |
| 6-ago        | P/r adquisición de fruta para la pulpa |                                      | 1.856,25         |                   |
| 7-ago        | P/r pago del 75% de la cuenta          | 6.375,75                             |                  |                   |
|              |                                        |                                      |                  | <b>Acreedor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                           | <b>6.375,75</b>                      | <b>11.354,16</b> | <b>(4.978,41)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>           | <b>Capital</b> |                   |                     |
|--------------|--------------------------|----------------|-------------------|---------------------|
|              | <b>Descripción</b>       | <b>Debito</b>  | <b>Crédito</b>    | <b>Saldo</b>        |
| 1-ago        | P/r. Asiento de apertura |                | 202.516,17        |                     |
|              |                          |                |                   | <b>Acreedor</b>     |
|              | <b>TOTAL</b>             | <b>-</b>       | <b>202.516,17</b> | <b>(202.516,17)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                      | <b>Propiedad de inversión</b> |                |                  |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                  | <b>Debito</b>                 | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>     |
| 22-ago       | P/r adquisición de inmueble para arrendamiento de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 16 Propiedades de Inversión. | 20.000,00                     |                |                  |
|              |                                                                                                                     |                               |                | <b>Deudor</b>    |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                        | <b>20.000,00</b>              | <b>-</b>       | <b>20.000,00</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                    | <b>Gasto de arrendamiento</b> |                |               |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                | <b>Debito</b>                 | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>  |
| 25-ago       | P/r pago de arrendamiento de cámara frigorífica según NIIF para PYMES, Sección 20 Arrendamientos. | 900,00                        |                |               |
|              |                                                                                                   |                               |                | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                      | <b>900,00</b>                 | <b>-</b>       | <b>900,00</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                             | <b>Gasto de depreciación acumulada de equipos administrativos</b> |                |               |
|--------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                                         | <b>Debito</b>                                                     | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>  |
| 28-ago       | P/r Depreciación de los activos administrativos mes agosto | 589,16                                                            |                |               |
|              |                                                            |                                                                   |                | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                               | <b>589,16</b>                                                     | <b>-</b>       | <b>589,16</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                             | <b>Depreciación acumulada de edificio</b> |                |                 |
|--------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                         | <b>Debito</b>                             | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 28-ago       | P/r Depreciación de los activos administrativos mes agosto |                                           | 229,17         |                 |
|              |                                                            |                                           |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                               | -                                         | <b>229,17</b>  | <b>(229,17)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                             | <b>Depreciación acumulada de muebles y enseres</b> |                |                |
|--------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                         | <b>Debito</b>                                      | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>   |
| 28-ago       | P/r Depreciación de los activos administrativos mes agosto |                                                    | 58,83          |                |
|              |                                                            |                                                    |                | <b>Deudor</b>  |
|              | <b>TOTAL</b>                                               | -                                                  | <b>58,83</b>   | <b>(58,83)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                             | <b>Depreciación acumulada de equipos de computación</b> |                |                 |
|--------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                         | <b>Debito</b>                                           | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 28-ago       | P/r Depreciación de los activos administrativos mes agosto |                                                         | 100,74         |                 |
|              |                                                            |                                                         |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                               | -                                                       | <b>100,74</b>  | <b>(100,74)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                             | <b>Depreciación acumulada de vehículo</b> |                |                 |
|--------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                         | <b>Debito</b>                             | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 28-ago       | P/r Depreciación de los activos administrativos mes agosto |                                           | 200,43         |                 |
|              |                                                            |                                           |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                               | <b>-</b>                                  | <b>200,43</b>  | <b>(200,43)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                     | <b>Gastos de sueldos administrativos</b> |                |                 |
|--------------|------------------------------------|------------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                 | <b>Debito</b>                            | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 30-ago       | P/r pago de sueldo administrativos | 3.494,91                                 |                |                 |
|              |                                    |                                          |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                       | <b>3.494,91</b>                          | <b>-</b>       | <b>3.494,91</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                     | <b>IEES por pagar</b> |                |                 |
|--------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                 | <b>Debito</b>         | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 30-ago       | P/r pago de sueldo administrativos |                       | 680,40         |                 |
|              |                                    |                       |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                       | <b>-</b>              | <b>680,40</b>  | <b>(680,40)</b> |

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                     | <b>Gasto de beneficios sociales</b> |                |                 |
|--------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                 | <b>Debito</b>                       | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 30-ago       | P/r provisión de beneficios sociales mes de agosto | 1.042,36                            |                |                 |
|              |                                                    |                                     |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                       | <b>1.042,36</b>                     | <b>-</b>       | <b>1.042,36</b> |

**FRUTI PULPA S.A  
LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                     | <b>Beneficios sociales por pagar</b> |                 |                   |
|--------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|-------------------|
|              | <b>Descripción</b>                                 | <b>Debito</b>                        | <b>Crédito</b>  | <b>Saldo</b>      |
| 30-ago       | P/r provisión de beneficios sociales mes de agosto |                                      | 1.042,36        |                   |
|              |                                                    |                                      |                 | <b>Acreedor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                       | <b>-</b>                             | <b>1.042,36</b> | <b>(1.042,36)</b> |

**FRUTI PULPA S.A  
LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                | <b>Anticipo de IR Fte 1,75%</b> |                |               |
|--------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                            | <b>Debito</b>                   | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>  |
| 30-ago       | P/r venta de 5000 productos (pulpa de frutas) | 350,00                          |                |               |
|              |                                               |                                 |                | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                  | <b>350,00</b>                   | <b>-</b>       | <b>350,00</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                | <b>Ventas</b> |                  |                    |
|--------------|-----------------------------------------------|---------------|------------------|--------------------|
|              | <b>Descripción</b>                            | <b>Debito</b> | <b>Crédito</b>   | <b>Saldo</b>       |
| 30-ago       | P/r venta de 5000 productos (pulpa de frutas) |               |                  |                    |
|              |                                               |               | 20.000,00        |                    |
|              |                                               |               |                  | <b>Acreedor</b>    |
|              | <b>TOTAL</b>                                  | -             | <b>20.000,00</b> | <b>(20.000,00)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                | <b>Iva cobrado</b> |                 |                   |
|--------------|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
|              | <b>Descripción</b>                            | <b>Debito</b>      | <b>Crédito</b>  | <b>Saldo</b>      |
| 30-ago       | P/r venta de 5000 productos (pulpa de frutas) |                    | 3.000,00        |                   |
|              |                                               |                    | -               |                   |
|              |                                               |                    |                 | <b>Acreedor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                  | -                  | <b>3.000,00</b> | <b>(3.000,00)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                      | <b>Costo de venta de producto vendidos</b> |                |                 |
|--------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                  | <b>Debito</b>                              | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 30-ago       | Costo de venta de producto vendidos | 9.798,76                                   |                |                 |
|              |                                     |                                            |                |                 |
|              |                                     |                                            |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                        | <b>9.798,76</b>                            | -              | <b>9.798,76</b> |

**FRUTI PULPA S.A**

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                        | <b>Gasto de deterioro de cuentas por cobrar</b> |                |               |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                    | <b>Debito</b>                                   | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>  |
| 31-ago       | P/r reconocimiento de pérdida crediticia esperada según NIIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. | 400,00                                          |                |               |
|              |                                                                                                                       |                                                 |                |               |
|              |                                                                                                                       |                                                 |                | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                          | <b>400,00</b>                                   | <b>-</b>       | <b>400,00</b> |

**FRUTI PULPA S.A**

**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                              | <b>Intereses por pagar</b> |                |                 |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                          | <b>Debito</b>              | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 31-ago       | P/r provisión de intereses del préstamo según NIIF para PYMES, Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. |                            | 150,00         |                 |
|              |                                                                                                             |                            |                | <b>Acreedor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                | <b>-</b>                   | <b>150,00</b>  | <b>(150,00)</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                          | <b>Pérdida por deterioro de inventarios</b> |                |               |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|---------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                      | <b>Debito</b>                               | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>  |
| 31-ago       | P/r reconocimiento del deterioro de inventarios de acuerdo con NIIF para PYMES, Sección 13 Inventarios. | 250,00                                      |                |               |
|              |                                                                                                         |                                             |                |               |
|              |                                                                                                         |                                             |                | <b>Deudor</b> |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                            | <b>250,00</b>                               | <b>-</b>       | <b>250,00</b> |

**FRUTI PULPA S.A**  
**LIBRO MAYOR**

| <b>Fecha</b> | <b>Cuenta:</b>                                                                                                     | <b>Gasto por contingencias</b> |                |                 |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|-----------------|
|              | <b>Descripción</b>                                                                                                 | <b>Debito</b>                  | <b>Crédito</b> | <b>Saldo</b>    |
| 31-ago       | P/r reconocimiento de contingencia laboral probable según NIIF para PYMES, Sección 21 Provisiones y Contingencias. | 1.000,00                       |                |                 |
|              |                                                                                                                    |                                |                | <b>Deudor</b>   |
|              | <b>TOTAL</b>                                                                                                       | <b>1.000,00</b>                | <b>-</b>       | <b>1.000,00</b> |

*Tabla 2 Libro mayor*

### Orden de producción

| FRUTIPULPA S.A.           |                      |       |
|---------------------------|----------------------|-------|
| Orden de Producción N°001 |                      |       |
| Fecha de Inicio:          | 01 de agosto 2025    |       |
| Fecha de Terminación:     | 30 de agosto de 2025 |       |
| Artículo                  | Cantidad             | Total |
| Pulpa de fruta (maracuyá) | 5000                 | 5000  |

Tabla 3 Orden de producción

### Tarjeta de tiempo

| EMPRESA INDUSTRIAL<br>TARJETA DE TIEMPO |              |                            |                 |                 |                |                 |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Fecha:                                  | 16-nov       | Código:                    | OT-001          |                 |                |                 |
| Nombre del trabajador:                  | Operario 1   | Sueldo:                    | \$470,00        |                 |                |                 |
| Departamento:                           |              | Salario por hora:          | \$3,9167        |                 |                |                 |
| Valor hora suplementaria:               |              | Valor hora extraordinaria: |                 |                 |                |                 |
| Proceso                                 | Detalle      | Hora de inicio             | Hora de término | Horas Empleadas | Valor por hora | Valor total     |
| Proceso 1                               | Normal       |                            |                 | 12,00           | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 2                               | Normal       |                            |                 | 12,00           | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 3                               | Normal       |                            |                 | 18,00           | \$3,92         | \$70,50         |
| Proceso 4                               | Normal       |                            |                 | 42,00           | \$3,92         | \$164,50        |
| Proceso 5                               | Normal       |                            |                 | 24,00           | \$3,92         | \$94,00         |
| Horas improductivas                     | Improductiva |                            |                 | 12,00           | \$3,92         | \$47,00         |
| <b>TOTAL</b>                            |              |                            |                 | <b>120,00</b>   |                | <b>\$470,00</b> |

| EMPRESA INDUSTRIAL        |              |                |                 |                            |                |                 |
|---------------------------|--------------|----------------|-----------------|----------------------------|----------------|-----------------|
| TARJETA DE TIEMPO         |              |                |                 |                            |                |                 |
| Fecha:                    |              | 16-nov         |                 | Código:                    |                | OT-002          |
| Nombre del trabajador:    |              | Operario 2     |                 | Sueldo:                    |                | \$470,00        |
| Departamento:             |              |                |                 | Salario por hora:          |                | \$3,9167        |
| Valor hora suplementaria: |              |                |                 | Valor hora extraordinaria: |                |                 |
| Proceso                   | Detalle      | Hora de inicio | Hora de término | Horas Empleadas            | Valor por hora | Valor total     |
| Proceso 1                 | Normal       |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 2                 | Normal       |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 3                 | Normal       |                |                 | 18,00                      | \$3,92         | \$70,50         |
| Proceso 4                 | Normal       |                |                 | 42,00                      | \$3,92         | \$164,50        |
| Proceso 5                 | Normal       |                |                 | 24,00                      | \$3,92         | \$94,00         |
| Horas improductivas       | Improductiva |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| <b>TOTAL</b>              |              |                |                 | <b>120,00</b>              |                | <b>\$470,00</b> |

| EMPRESA INDUSTRIAL        |              |                |                 |                            |                |                 |
|---------------------------|--------------|----------------|-----------------|----------------------------|----------------|-----------------|
| TARJETA DE TIEMPO         |              |                |                 |                            |                |                 |
| Fecha:                    |              | 16-nov         |                 | Código:                    |                | OT-003          |
| Nombre del trabajador:    |              | Operario 3     |                 | Sueldo:                    |                | \$470,00        |
| Departamento:             |              |                |                 | Salario por hora:          |                | \$3,9167        |
| Valor hora suplementaria: |              |                |                 | Valor hora extraordinaria: |                |                 |
| Proceso                   | Detalle      | Hora de inicio | Hora de término | Horas Empleadas            | Valor por hora | Valor total     |
| Proceso 1                 | Normal       |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 2                 | Normal       |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 3                 | Normal       |                |                 | 18,00                      | \$3,92         | \$70,50         |
| Proceso 4                 | Normal       |                |                 | 42,00                      | \$3,92         | \$164,50        |
| Proceso 5                 | Normal       |                |                 | 24,00                      | \$3,92         | \$94,00         |
| Horas improductivas       | Improductiva |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| <b>TOTAL</b>              |              |                |                 | <b>120,00</b>              |                | <b>\$470,00</b> |

**EMPRESA INDUSTRIAL****TARJETA DE TIEMPO**

Fecha: 16-nov Código: OT-004  
Nombre del trabajador: Operario 4 Sueldo: \$470,00  
Departamento: Salario por hora: \$3,9167  
Valor hora suplementaria: Valor hora extraordinaria:

| Proceso                | Detalle      | Hora de inicio | Hora de término | Horas Empleadas | Valor por hora | Valor total     |
|------------------------|--------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Proceso 1              | Normal       |                |                 | 12,00           | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 2              | Normal       |                |                 | 12,00           | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 3              | Normal       |                |                 | 18,00           | \$3,92         | \$70,50         |
| Proceso 4              | Normal       |                |                 | 42,00           | \$3,92         | \$164,50        |
| Proceso 5              | Normal       |                |                 | 24,00           | \$3,92         | \$94,00         |
| Horas improproductivas | Improductiva |                |                 | 12,00           | \$3,92         | \$47,00         |
| <b>TOTAL</b>           |              |                |                 | <b>120,00</b>   |                | <b>\$470,00</b> |

| EMPRESA INDUSTRIAL        |              |                |                 |                            |                |                 |
|---------------------------|--------------|----------------|-----------------|----------------------------|----------------|-----------------|
| TARJETA DE TIEMPO         |              |                |                 |                            |                |                 |
| Fecha:                    |              | 16-nov         |                 | Código:                    |                | OT-005          |
| Nombre del trabajador:    |              | Operario 5     |                 | Sueldo:                    |                | \$470,00        |
| Departamento:             |              |                |                 | Salario por hora:          |                | \$3,9167        |
| Valor hora suplementaria: |              |                |                 | Valor hora extraordinaria: |                |                 |
| Proceso                   | Detalle      | Hora de inicio | Hora de término | Horas Empleadas            | Valor por hora | Valor total     |
| Proceso 1                 | Normal       |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 2                 | Normal       |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| Proceso 3                 | Normal       |                |                 | 18,00                      | \$3,92         | \$70,50         |
| Proceso 4                 | Normal       |                |                 | 42,00                      | \$3,92         | \$164,50        |
| Proceso 5                 | Normal       |                |                 | 24,00                      | \$3,92         | \$94,00         |
| Horas improproductivas    | Improductiva |                |                 | 12,00                      | \$3,92         | \$47,00         |
| <b>TOTAL</b>              |              |                |                 | <b>120,00</b>              |                | <b>\$470,00</b> |

Tabla 4 Tarjeta de tiempo

**Kardex**

| FRUTIPULPA S.A.                 |                         |                  |              |                 |                   |                          |                 |                   |              |                 |                    |
|---------------------------------|-------------------------|------------------|--------------|-----------------|-------------------|--------------------------|-----------------|-------------------|--------------|-----------------|--------------------|
| Tarjeta de Kárdex de Materiales |                         |                  |              |                 |                   |                          |                 |                   |              |                 |                    |
| Del 01 al 31 de Agosto de 2025  |                         |                  |              |                 |                   |                          |                 |                   |              |                 |                    |
| <b>Material:</b>                |                         | Fruta (Maracuyá) |              |                 |                   | <b>Unidad de Medida:</b> |                 | Kg                |              |                 |                    |
| <b>Método Aplicado:</b>         |                         | Costo Promedio   |              |                 |                   | <b>Existencias:</b>      |                 | 19000             |              |                 |                    |
| Fecha                           | Detalle                 | N° Doc.          | Entradas     |                 |                   | Salidas                  |                 |                   | Existencias  |                 |                    |
|                                 |                         |                  | Cantidad     | Precio Unitario | Precio Total      | Cantidad                 | Precio Unitario | Precio Total      | Cantidad     | Precio Unitario | Precio Total       |
| 1-ago-25                        | Asiento de apertura     |                  | 20000        | \$ 0,25         | \$5.000,00        |                          |                 |                   | 20000        | \$ 0,25         | \$ 5.000,00        |
| 6-ago-25                        | Compra                  | Fact. n° 005     | 7500         | \$ 0,25         | \$1.875,00        |                          |                 |                   | 27500        | \$ 0,25         | \$ 6.875,00        |
| 1-ago-25                        | Entrega para O.P. N°001 | O/R n° 001       |              |                 |                   | 8500                     | \$ 0,25         | \$2.125,00        | 19000        | \$ 0,25         | \$ 4.750,00        |
|                                 |                         |                  |              |                 |                   |                          |                 |                   |              |                 |                    |
|                                 | <b>Inventario Final</b> |                  | <b>27500</b> |                 | <b>\$6.875,00</b> | <b>8500</b>              |                 | <b>\$2.125,00</b> | <b>19000</b> |                 | <b>\$ 4.750,00</b> |

Tabla 5 Kardex

**Kardex de productos terminados**

| FRUTIPULPA S.A.                           |                          |                   |          |                 |              |              |                 |               |             |                 |              |
|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|-------------|-----------------|--------------|
| Tarjeta de Kárdex de Productos Terminados |                          |                   |          |                 |              |              |                 |               |             |                 |              |
| Del 01 al 31 de Agosto de 2025            |                          |                   |          |                 |              |              |                 |               |             |                 |              |
| Material:                                 |                          | Pulpa de Maracuyá |          |                 |              | Existencias: |                 | 1000 unidades |             |                 |              |
| Método Aplicado:                          |                          |                   |          | Costo Promedio  |              |              |                 |               |             |                 |              |
| Fecha                                     | Detalle                  | N° Doc.           | Entradas |                 |              | Salidas      |                 |               | Existencias |                 |              |
|                                           |                          |                   | Cantidad | Precio Unitario | Precio Total | Cantidad     | Precio Unitario | Precio Total  | Cantidad    | Precio Unitario | Precio Total |
| 1-ago-25                                  | Según Inventario Inicial |                   |          |                 |              |              |                 |               | 1000        | \$ 1,50         | \$ 1.500,00  |
| 9-feb-25                                  | Ingreso a Bodega         | O.P. N°001        | 5000     | \$ 1,96         | \$ 9.798,76  |              |                 |               | 6000        | \$ 1,96         | \$ 11.298,76 |
| 31-ago-25                                 | Venta                    | F. 001            |          |                 |              | 5000         | \$ 1,96         | \$ 9.798,76   | 1000        | \$ 1,96         | \$ 1.959,75  |
|                                           | Saldo Final              |                   | 5000     |                 | 9798,76      | 5000         |                 | 9798,76       | 1000        |                 | \$ 1.959,75  |

Tabla 6 Kardex de productos terminados

## Hoja de costos departamental

| Empresa agroindustrial Frutipulpa S.A.<br>Hoja de costos departamental |               |               |           |                             |                   |              |                 |       |              |                 |               |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------|-----------------------------|-------------------|--------------|-----------------|-------|--------------|-----------------|---------------|
| Departamento: Producción                                               |               |               |           | OP 001                      |                   |              |                 |       |              |                 |               |
| Fecha de Inicio: 1/8/2025                                              |               |               |           | Producto: Pulpa de maracuyá |                   |              |                 |       |              |                 |               |
| Fecha de término: 31/8/2025                                            |               |               |           | Cantidad 5000               |                   |              |                 |       |              |                 |               |
| Proceso productivo                                                     | Saldo inicial | Materia Prima |           |                             | Mano de Obra      |              |                 | CIF   |              |                 | Total importe |
|                                                                        |               | Fecha         | Documento | Importe                     | Fecha             | Documento    | Importe         | Fecha | Descripción  | Importe         |               |
| Recepción y clasificación                                              |               | 8-ago         | O/R #001  | 2.125,00                    | 8-ago             | Rol de pagos | 332,09          | 8-ago | MOI          | 332,09          | 2.808,90      |
| Acondicionamiento                                                      | 2.808,90      | 9-ago         | O/R #002  | 1.090,00                    | 13-ago            | Rol de pagos | 498,13          |       | Depreciación | 19,73           |               |
|                                                                        |               |               |           |                             |                   |              |                 |       | MOI          | 332,09          | 4.758,71      |
|                                                                        |               |               |           |                             |                   |              |                 |       | Depreciación | 29,59           |               |
| Extracción de pulpa                                                    | 4.758,71      | 16-ago        | O/R #003  | 719,00                      | 16-ago            | Rol de pagos | 1.162,30        |       | MOI          | 616,04          | 7.325,10      |
|                                                                        |               |               |           |                             |                   |              |                 |       | Depreciación | 69,04           |               |
| Envasado                                                               | 7.325,10      | 26-ago        | O/R #004  | 192,68                      |                   | Rol de pagos | 693,55          |       | MOI          | 332,09          | 8.582,86      |
|                                                                        |               |               |           |                             |                   |              |                 |       | Depreciación | 39,45           |               |
| Refrigeración / congelación                                            | 8.582,86      | 27-ago        | O/R #005  | 532,00                      |                   | Rol de pagos | 332,09          |       | MOI          | 332,09          | 9.798,76      |
|                                                                        |               |               |           |                             |                   |              |                 |       | Depreciación | 19,73           |               |
| <b>Resumen</b>                                                         |               |               |           | <b>4.658,68</b>             | <b>138.739,00</b> | -            | <b>3.018,15</b> |       | -            | <b>2.121,93</b> |               |
|                                                                        |               |               |           |                             |                   |              |                 |       |              |                 |               |
| <b>Materiales Directos</b>                                             |               |               |           |                             |                   | <b>\$</b>    | <b>4.658,68</b> |       |              |                 |               |
| <b>Mano de Obra Directa</b>                                            |               |               |           |                             |                   | <b>\$</b>    | <b>3.018,15</b> |       |              |                 |               |
| <b>Gastos de Fabricación</b>                                           |               |               |           |                             |                   | <b>\$</b>    | <b>2.121,93</b> |       |              |                 |               |
| <b>Costo Total (\$)</b>                                                |               |               |           |                             |                   | <b>\$</b>    | <b>9.798,76</b> |       |              |                 |               |
| <b>Costo Unitario (\$)</b>                                             |               |               |           |                             |                   | <b>\$</b>    | <b>1,96</b>     |       |              |                 |               |

Tabla 7 Hoja de costos departamental

## Ordenes de requisición

| FRUTIPULPA S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |          |                 |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|-----------------|-------------------|
| Requisición de Materiales N°001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |          |                 |                   |
| <b>Fecha:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 08 de Agosto de 2025 |          |                 |                   |
| <b>Orden de Producción N°:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 001                  |          |                 |                   |
| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Unidad Medida        | Cantidad | Precio Unitario | Precio Total      |
| Fruta (Maracuyá)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | kg                   | 8500     | \$ 0,25         | \$2.125,00        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |          |                 |                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |          |                 |                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |          |                 |                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |          |                 |                   |
| <b>Total (S)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |          |                 | <b>\$2.125,00</b> |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Jefe de Producción</b> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Bodeguero</b> </div> </div> |                      |          |                 |                   |

| FRUTIPULPA S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |          |                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|-----------------|-------------------|
| Requisición de Materiales N°002                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |          |                 |                   |
| <b>Fecha:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 09 de agosto de 2025 |          |                 |                   |
| <b>Orden de Producción N°:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 001                  |          |                 |                   |
| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Unidad Medida        | Cantidad | Precio Unitario | Precio Total      |
| Hipoclorito de sodio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Gal                  | 120      | \$ 3,00         | \$ 360,00         |
| Ácido ascórbico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Gal                  | 50       | \$ 9,00         | \$ 450,00         |
| Ácido cítrico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Gal                  | 80       | \$ 3,50         | \$ 280,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |          |                 |                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |          |                 |                   |
| <b>Total (S)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |          |                 | <b>\$1.090,00</b> |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Jefe de Producción</b> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Bodeguero</b> </div> </div> |                      |          |                 |                   |

| FRUTIPULPA S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |          |                 |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|-----------------|------------------|
| Requisición de Materiales N°003                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |          |                 |                  |
| <b>Fecha:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 16 de agosto de 2025 |          |                 |                  |
| <b>Orden de Producción N°:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 001                  |          |                 |                  |
| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Unidad Medida        | Cantidad | Precio Unitario | Precio Total     |
| Ácido ascórbico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Gal                  | 55       | \$ 9,00         | \$ 495,00        |
| Ácido cítrico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Gal                  | 64       | \$ 3,50         | \$ 224,00        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |          |                 |                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |          |                 |                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |          |                 |                  |
| <b>Total (S)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |          |                 | <b>\$ 719,00</b> |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end; height: 100px;"> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Jefe de Producción</b> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Bodeguero</b> </div> </div> |                      |          |                 |                  |

| FRUTIPULPA S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |          |                 |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|-----------------|------------------|
| Requisición de Materiales N°004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |          |                 |                  |
| <b>Fecha:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 21 de agosto de 2025 |          |                 |                  |
| <b>Orden de Producción N°:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 001                  |          |                 |                  |
| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Unidad Medida        | Cantidad | Precio Unitario | Precio Total     |
| Fundas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Paquetes             | 4        | \$ 26,82        | \$ 107,28        |
| Envases                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Paquetes             | 4        | \$ 20,00        | \$ 80,00         |
| Etiquetas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Paquetes             | 4        | \$ 1,35         | \$ 5,40          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |          |                 |                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |          |                 |                  |
| <b>Total (S)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      |          |                 | <b>\$ 192,68</b> |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end; height: 100px;"> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Jefe de Producción</b> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Bodeguero</b> </div> </div> |                      |          |                 |                  |

| FRUTIPULPA S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |          |                 |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|-----------------|------------------|
| Requisición de Materiales N°005                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |          |                 |                  |
| <b>Fecha:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 27 de agosto de 2025 |          |                 |                  |
| <b>Orden de Producción N°:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 001                  |          |                 |                  |
| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Unidad Medida        | Cantidad | Precio Unitario | Precio Total     |
| Endulzante                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | kg                   | 21       | \$ 18,00        | \$ 378,00        |
| Sorbato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | kg                   | 8        | \$ 14,00        | \$ 112,00        |
| Espesante                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | kg                   | 7        | \$ 6,00         | \$ 42,00         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |          |                 |                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |          |                 |                  |
| <b>Total (S)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |          |                 | <b>\$ 532,00</b> |
| <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Jefe de Producción</b> </div> <div style="text-align: center;"> <br/> <hr style="width: 200px; margin: 0 auto;"/> <b>Bodeguero</b> </div> </div> |                      |          |                 |                  |

Tabla 8 Ordenes de requisición

**Balance de comprobación**

| <b>FRUTIPULPASA</b><br><b>Balance de Comprobación</b><br><b>Del 01 al 31 de agosto de 2025</b> |                                                       |            |           |            |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| Codigo                                                                                         | Cuentas                                               | Sumas      |           | Saldos     |           |
|                                                                                                |                                                       | Debe       | Haber     | Deudor     | Acreedor  |
| 112                                                                                            | Bancos                                                | 88.150,00  | 50.619,46 | 37.530,54  |           |
| 1131                                                                                           | Cuentas por cobrar clientes                           | 13.000,00  | 3.200,00  | 9.800,00   |           |
| 1135                                                                                           | Provisión de cuentas incobrables                      |            | 400,00    |            | 400,00    |
| 1141                                                                                           | Inventario materia prima directa                      | 6.875,00   | 2.125,00  | 4.750,00   |           |
| 1142                                                                                           | Inventario de materia prima indirecta                 | 3.044,57   | 2.883,68  | 160,89     |           |
| 1143                                                                                           | Inventario de producto en proceso                     | 33.481,01  | 33.481,01 |            |           |
| 1144                                                                                           | Inventario productos terminados                       | 11.298,76  | 10.048,76 | 1.250,00   |           |
| 1151                                                                                           | Seguros pagados por anticipados                       | 1.200,00   |           | 1.200,00   |           |
| 1161                                                                                           | IVA 15% a favor en compras                            | 2.436,69   |           | 2.436,69   |           |
| 1165                                                                                           | Anticipo de Impuesto a la Renta                       | 350,00     |           | 350,00     |           |
| 121                                                                                            | Propiedad, planta y equipo                            | 166.017,17 |           | 166.017,17 |           |
| 127                                                                                            | Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos |            | 19.266,70 |            | 19.266,70 |
| 1281                                                                                           | Terreno / Propiedades de inversión                    | 20.000,00  |           | 20.000,00  |           |
| 129                                                                                            | Deterioro acumulado de maquinarias                    |            | 1.200,00  |            | 1.200,00  |
| 2111                                                                                           | Cuentas por pagar a proveedores                       | 6.375,75   | 11.354,16 |            | 4.978,41  |
| 2121                                                                                           | Intereses por pagar                                   |            | 150,00    |            | 150,00    |
| 2131                                                                                           | Retenciones en la fuente del 1%                       |            | 18,75     |            | 18,75     |
| 2132                                                                                           | Retenciones en la fuente del 1.75%                    |            | 263,28    |            | 263,28    |
| 2133                                                                                           | Retenciones en la fuente del 2.75%                    |            | 33,00     |            | 33,00     |

|              |                                                      |                   |                   |                   |                   |
|--------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2141         | 15% IVA en ventas                                    |                   | 3.000,00          |                   | 3.000,00          |
| 2142         | Retención 30% Compra Bienes                          |                   | 540,00            |                   | 540,00            |
| 2143         | Retención 70% Servicios                              |                   | 126,00            |                   | 126,00            |
| 2145         | Impuesto a la renta por pagar                        |                   |                   |                   | 1.195,27          |
| 2151         | Aporte Personal IESS                                 |                   | 340,20            |                   | 340,20            |
| 2152         | Aporte Patronal IESS                                 |                   | 340,20            |                   | 340,20            |
| 216          | Beneficios sociales por pagar                        |                   | 2.197,78          |                   | 2.197,78          |
| 2164         | Provisión por contingencias                          |                   | 1.000,00          |                   | 1.000,00          |
| 2165         | Participación a trabajadores por pagar               |                   |                   |                   | 843,72            |
| 2211         | Préstamos bancario largo plazo                       |                   | 1.500,00          |                   | 1.500,00          |
| 3111         | Capital suscrito o asignado                          |                   | 202.516,17        |                   | 202.516,17        |
| 4111         | Ventas                                               |                   | 24.000,00         |                   | 24.000,00         |
| 431          | Ingreso por arrendamiento                            |                   | 800,00            |                   | 800,00            |
| 511          | Costo de venta y producción                          | 9.798,76          |                   | 9.798,76          |                   |
| 5134         | Gasto de arrendamiento                               | 900,00            |                   | 900,00            |                   |
| 621          | Gastos de sueldo de administración                   | 3.494,91          |                   | 3.494,91          |                   |
| 623          | Gastos de beneficios sociales e indemnizaciones      | 1.042,36          |                   | 1.042,36          |                   |
| 6237         | Gasto por contingencias                              | 1.000,00          |                   | 1.000,00          |                   |
|              | Depreciación propiedades planta y equipo de bodega y |                   |                   |                   |                   |
| 62811        | Administrativo                                       | 589,16            |                   | 589,16            |                   |
| 629          | Gasto de deterioro de cuentas por cobrar             | 400,00            |                   | 400,00            |                   |
| 630          | Pérdida de deterioro de maquinarias                  | 1.200,00          |                   | 1.200,00          |                   |
| 631          | Pérdida de deterioro de inventarios                  | 250,00            |                   | 250,00            |                   |
| 631          | Gastos financieros                                   | 150,00            |                   | 150,00            |                   |
| 6331         | Gasto de merma anormal                               | 350,00            |                   | 350,00            |                   |
| <b>Total</b> |                                                      | <b>371.404,14</b> | <b>371.404,14</b> | <b>262.670,48</b> | <b>262.670,48</b> |

Tabla 9 Balance de comprobación

***Estado de costos de productos vendidos***

| <b>Empresa agroindustrial Frutipulpa S.A.</b><br><b>Estado de Costos de Productos Vendidos</b><br><b>Del 01 al 31 de agosto de 2025</b> |           |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|
| Inv. Inicial de Materia Prima                                                                                                           | \$        | 5.000,00        |
| Compras de Materia Prima                                                                                                                | \$        | 1.875,00        |
| Materia Prima Disponible                                                                                                                | \$        | 6.875,00        |
| Inv. Final de Materia Prima                                                                                                             | \$        | 4.750,00        |
| Materia Prima Consumida                                                                                                                 | \$        | 2.125,00        |
| Materia prima indirecta utilizada                                                                                                       | \$        | 2.533,68        |
| Mano de Obra Directa                                                                                                                    | \$        | 3.018,15        |
| Costo Primo                                                                                                                             | \$        | 7.676,83        |
| Gastos de Fabricación                                                                                                                   | \$        | 2.121,93        |
| Costo de Producción del Periodo                                                                                                         | \$        | 9.798,76        |
| Inv. Inicial de Productos en Proceso                                                                                                    | \$        | -               |
| Costo de Productos en Proceso                                                                                                           | \$        | 9.798,76        |
| Inv. Final de Productos en Proceso                                                                                                      |           |                 |
| Costo de Productos Terminados                                                                                                           | \$        | 9.798,76        |
| Inv. Inicial de Productos Terminados                                                                                                    |           |                 |
| Costo de Productos Disponible para la Venta                                                                                             | \$        | 9.798,76        |
| Inv. Final de Productos Terminados                                                                                                      |           |                 |
| <b>Costo de Productos Vendidos</b>                                                                                                      | <b>\$</b> | <b>9.798,76</b> |

*Tabla 10 Estados de costos de productos vendidos*

**Estado de resultado**

| <b>Empresa agroindustrial Frutipulpa S.A.</b><br><b>Estado de pérdidas y ganancias</b><br><b>Del 01 al 31 de agosto de 2025</b> |           |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>Ingresos</b>                                                                                                                 |           | <b>24.800,00</b> |
| Ventas                                                                                                                          | 24.000,00 |                  |
| Ingresos por arrendamiento                                                                                                      | 800,00    |                  |
| (-) Costo de ventas                                                                                                             | 9.798,76  |                  |
| <b>(=) Utilidad bruta en ventas</b>                                                                                             |           | <b>15.001,24</b> |
| <b>Gastos administrativos y ventas</b>                                                                                          |           | <b>9.376,43</b>  |
| Gasto de beneficios sociales                                                                                                    | 1.042,36  |                  |
| Gasto de sueldos administrativos                                                                                                | 3.494,91  |                  |
| Gasto de depreciación de PPE                                                                                                    | 589,16    |                  |
| Gasto de arrendamiento                                                                                                          | 900,00    |                  |
| Gasto de deterioro de cuentas por cobrar                                                                                        | 400,00    |                  |
| Gastos financieros                                                                                                              | 150,00    |                  |
| Gastos por contingencia                                                                                                         | 1.000,00  |                  |
| Gasto por perdida de deterioro de inventarios                                                                                   | 250,00    |                  |
| Gasto por perdida deterioro de maquinarias                                                                                      | 1.200,00  |                  |
| <b>Otros gastos</b>                                                                                                             |           | <b>350,00</b>    |
| Gastos de mermas anormales                                                                                                      | 350,00    |                  |
| <b>(=) Utilidad antes de impuestos</b>                                                                                          |           | <b>5.624,81</b>  |
| (-) 15% de participacion de trabajadores                                                                                        |           | 843,72           |
| <b>(=) Utilidad antes de impuesto a la Renta</b>                                                                                |           | <b>4.781,09</b>  |
| (-) 25% Impuesto a la renta                                                                                                     |           | 1.195,27         |
| <b>(=) Utilidad Neta del ejercicio</b>                                                                                          |           | <b>3.585,82</b>  |

*Tabla 11 Estado de resultado*

*Estado de situación financiera*

| <b>Empresa agroindustrial Frutipulpa S.A.</b><br><b>Estado de situación financiera</b><br><b>Del 01 al 31 de agosto de 2025</b> |              |                                             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|-------------|
| <b>1 Activo</b>                                                                                                                 |              | <b>2 Pasivo</b>                             |             |
| <b>11 Activo corriente</b>                                                                                                      |              | <b>21 Pasivo corriente</b>                  |             |
| <b>111 Efectivo y equivalente en efectivo</b>                                                                                   |              | 2111 Cuentas por pagar a proveedores        | \$ 4.978,41 |
| 112 Bancos                                                                                                                      | \$ 37.530,54 | 2121 Intereses por pagar                    | \$ 150,00   |
| 1131 Cuentas por cobrar clientes                                                                                                | \$ 9.800,00  | 2131 Retenciones en la fuente del 1%        | \$ 18,75    |
| 1135 Provisión de cuentas incobrables (-)                                                                                       | \$ -400,00   | 2132 Retenciones en la fuente del 1.75%     | \$ 263,28   |
| 1141 Inventario materia prima directa                                                                                           | \$ 4.750,00  | 2133 Retenciones en la fuente del 2.75%     | \$ 33,00    |
| 1142 Inventario de materia prima indirecta                                                                                      | \$ 160,89    | 2141 15% IVA en ventas                      | \$ 3.000,00 |
| 1143 Inventario de producto en proceso                                                                                          |              | 2142 Retención 30% Compra Bienes            | \$ 540,00   |
| 1144 Inventario productos terminados                                                                                            | \$ 1.250,00  | 2143 Retención 70% Servicios                | \$ 126,00   |
| 1151 Seguros pagados por anticipados                                                                                            | \$ 1.200,00  | 2145 Impuesto a la renta por pagar          | \$ 1.195,27 |
| 1161 IVA 15% a favor en compras                                                                                                 | \$ 2.436,69  | 2151 Aporte Personal IESS                   | \$ 340,20   |
| 1165 Anticipo de Impuesto a la Renta                                                                                            | \$ 350,00    | 2152 Aporte Patronal IESS                   | \$ 340,20   |
|                                                                                                                                 |              | 216 Beneficios sociales por pagar           | \$ 2.197,78 |
|                                                                                                                                 |              | 2164 Provisión por contingencias            | \$ 1.000,00 |
|                                                                                                                                 |              | 2165 Participación a trabajadores por pagar | \$ 843,72   |

|                                                           |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>12 Activo no corriente</b>                             |                      |
| 121 Propiedad, planta y equipo                            | \$ 166.017,17        |
| 127 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos | \$ -19.266,70        |
| 1281 Terreno                                              | \$ 20.000,00         |
| 129 Deterioro acumulado de maquinarias                    | \$ -1.200,00         |
| <b>Total Activos</b>                                      | <b>\$ 222.628,60</b> |

|                                                       |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>22 Pasivo no corriente</b>                         |                      |
| <b>221 Obligaciones con instituciones financieras</b> |                      |
| 2211 Préstamos bancario largo plazo                   | \$ 1.500,00          |
| <b>Total Pasivos</b>                                  | <b>\$ 16.526,61</b>  |
| <b>3 Patrimonio neto</b>                              |                      |
| <b>31 Capital</b>                                     |                      |
| 3111 Capital suscrito o asignado                      | \$ 202.516,17        |
| 75 Ganancia o pérdida del período                     | \$ 3.585,82          |
| Total patrimonio                                      | \$ 206.101,99        |
| <b>Total pasivo + Patrimonio</b>                      | <b>\$ 222.628,60</b> |

*Tabla 12 Estado de situación financiera*

## **Análisis de la entrevista**

### ***Entrevista dirigida a profesionales con experiencia***

#### ***Reconocimiento inicial y medición de la materia prima***

**1. En base a su experiencia, ¿Cómo debe realizarse el reconocimiento contable inicial de la materia prima (fruta) en una empresa agroindustrial y qué componentes de costo deben incluirse obligatoriamente en su medición según la Sección 13 de la NIIF para las Pymes?**

**Contador 1:** El reconocimiento inicial de la materia prima debe realizarse cuando la empresa obtiene el control sobre los bienes y es probable que generen beneficios económicos futuros. Según la Sección 13 de la NIIF para las PYMES, la materia prima debe medirse al costo, incluyendo el precio de adquisición, transporte, carga, descarga y otros desembolsos directamente atribuibles para colocar la fruta en condiciones de ser utilizada dentro del proceso productivo. Es importante excluir gastos administrativos o costos que no estén relacionados con la adquisición del inventario.

**Contador 2:** Desde la práctica profesional, recomiendo que toda compra de fruta sea respaldada con documentación adecuada y que se identifiquen claramente los costos asociados a su adquisición. Muchas empresas solo consideran el valor pagado al proveedor, pero también deben incluir transporte, movilización y otros gastos necesarios para que la fruta llegue a planta. Esto permite determinar un costo más realista y evitar diferencias posteriores en la producción.

#### ***Valoración de inventarios y sistema de costos por procesos***

**2. ¿Qué métodos de valoración y distribución de costos recomienda para determinar el valor de los inventarios de pulpa de fruta en sus diferentes etapas (en proceso y terminado) dentro de un sistema de costos por procesos?**

**Contador 1:** Debido a que la producción de pulpa es continua y homogénea, el sistema de costos por procesos es el más adecuado. Los costos deben acumularse por cada fase productiva y posteriormente distribuirse entre las unidades producidas mediante costos promedio. Este método

permite una valoración razonable tanto de los productos en proceso como de los productos terminados.

**Contador 2:** Considero que el costo promedio es el método más práctico para este tipo de industrias. Al trabajar con grandes cantidades de fruta y producción continua, es importante acumular los costos por departamentos o etapas productivas, ya que esto facilita conocer cuánto cuesta realmente producir cada unidad y ayuda a fijar precios adecuados de venta.

### ***Control interno en la gestión de inventarios y costos indirectos (CIF)***

#### **3. ¿Qué controles internos son fundamentales para garantizar la medición, asignación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y registro de los inventarios bajo la Sección 13?**

**Contador 1:** Es fundamental contar con requisiciones de materiales, órdenes de producción, registros de consumo de energía, mantenimiento y mano de obra. Asimismo, deben definirse bases técnicas de distribución de los costos indirectos de fabricación para asegurar que estos sean asignados de forma razonable a cada proceso productivo

**Contador 2:** En mi experiencia, los principales controles son los inventarios físicos periódicos, el uso de kardex actualizados, el control de ingreso y salida de materiales y la correcta documentación de los costos indirectos. Sin controles adecuados, es común que existan diferencias entre los registros contables y la realidad operativa.

### ***Tratamiento contable de mermas y desperdicios***

#### **4. Según la normativa y su experiencia práctica en empresas agroindustriales, ¿Cómo se debe reconocer contablemente la existencia de mermas y desperdicios durante el proceso de manufactura de la pulpa?**

**Contador 1:** La normativa distingue entre mermas normales y anormales. Las mermas normales forman parte del proceso productivo y se incorporan al costo de producción. En cambio, las mermas anormales deben reconocerse como gasto del período debido a que no representan condiciones normales de operación.

**Contador 2:** En las industrias agroalimentarias siempre existen pérdidas por cáscaras, semillas y residuos propios de la fruta. Estas pérdidas son normales y deben considerarse dentro del costo. Sin embargo, cuando la pérdida se produce por errores, contaminación o daños extraordinarios, debe registrarse como gasto para no sobrevalorar los inventarios

### ***Revelación de inventarios en los estados financieros***

**5. ¿Qué información mínima debe revelarse en las notas a los estados financieros respecto a los inventarios de una empresa de pulpa de fruta según la Sección 13 de la NIIF para las Pymes?**

**Contador 1:** Se debe revelar la política contable utilizada para la medición de los inventarios, el importe en libros de cada categoría de inventario, el costo de ventas reconocido durante el período, los deterioros registrados y las reversiones de deterioro, cuando existan.

**Contador 2:** Los valores de inventarios, recomiendo revelar cómo se determinan los costos, qué método de valoración utiliza la empresa y si existieron pérdidas, deterioros o ajustes relevantes. Esto proporciona mayor transparencia a los usuarios de los estados financieros.

### ***Factores que dificultan la implementación del sistema de costos por procesos***

**6. ¿Qué dificultades técnico - contables ha observado en las PYMES o microempresas del sector agroindustrial local al intentar implementar un sistema formal de costos por procesos?**

**Contador 1:** La principal dificultad es la falta de procedimientos formales para la acumulación y distribución de costos. También es frecuente encontrar ausencia de tecnológicas, falta de capacitación del personal y desconocimiento de los requerimientos de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES.

**Contador 2:** Muchas pequeñas empresas administran sus costos de manera empírica. Generalmente no separan adecuadamente los costos por procesos, no controlan las mermas ni

registran correctamente los costos indirectos, lo que dificulta determinar con precisión el costo real de producción

### ***Beneficios del sistema de costos por procesos bajo NIIF para las Pymes***

**7. Desde su perspectiva profesional, en términos de transparencia y toma de decisiones, ¿qué ventajas comparativas ofrece un sistema de costos por procesos bajo NIIF frente a los métodos tradicionales o empíricos de contabilidad?**

**Contador 1:** Un sistema de costos por procesos permite obtener información más confiable y consistente sobre los costos de producción, facilitando la valoración adecuada de inventarios y la presentación razonable de los estados financieros. Esto mejora el cumplimiento normativo y fortalece la toma de decisiones gerenciales

**Contador 2:** La principal ventaja es que la empresa conoce cuánto cuesta realmente producir. Cuando los costos se calculan técnicamente, es más fácil controlar gastos, establecer precios de venta, medir rentabilidad y detectar ineficiencias. Los métodos empíricos suelen generar errores que afectan la planificación y la competitividad de la empresa.

### **Análisis de las entrevistas**

Las entrevistas realizadas evidencian que la correcta aplicación de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES es fundamental para lograr una adecuada valoración de los inventarios y una determinación razonable del costo de producción. Los profesionales coinciden en la importancia de incorporar los costos indirectos de fabricación, aplicar un sistema de costos por procesos y mantener controles internos efectivos. Asimismo, destacan la necesidad de reconocer adecuadamente las mermas y revelar información suficiente sobre los inventarios en los estados financieros.

### ***Análisis de la entrevista al experto agrícola***

**1. ¿Cómo se lleva actualmente el control físico y operativo de la materia prima (fruta) en sus diferentes etapas de procesamiento?**

Normalmente el control comienza cuando llega la fruta a planta. Se pesa cada lote recibido y se revisa que la fruta tenga la calidad adecuada para el procesamiento. Luego se controla la cantidad que pasa a selección, lavado y despulpado. Uno de los problemas más comunes es que muchas veces existe diferencia entre lo que se registra como ingreso y lo que realmente se procesa, especialmente cuando no se lleva un seguimiento detallado por lote.

**2. ¿Qué indicadores operativos y de rendimiento (porcentaje de merma, rendimiento de pulpa, eficiencia de mano de obra) se registran y utilizan para la toma de decisiones?**

En un proceso de pulpa los indicadores más importantes son el rendimiento de la fruta, es decir, cuántos kilogramos de pulpa se obtienen por cada kilogramo de maracuyá procesada, y el porcentaje de desperdicio generado por cáscaras y semillas. También es importante medir el rendimiento del personal y el volumen diario producido. Estos datos permiten identificar pérdidas y evaluar si la producción está siendo eficiente.

**3. ¿Cómo se utiliza la información de la producción (compras de fruta, pago a trabajadores) para calcular el costo final de la pulpa y saber cuánto se ganó en el mes?**

La información de producción permite conocer cuánto costó obtener el producto terminado. Se toman en cuenta las compras de fruta, los salarios del personal y los gastos relacionados con el procesamiento. Cuando esta información no se registra adecuadamente, el productor puede pensar que está obteniendo ganancias cuando realmente existen costos que no están siendo considerados dentro del cálculo final.

**4. ¿Qué procedimientos existen para el registro de desperdicios, mermas anormales o mermas normales de la fruta en planta?**

Lo recomendable es que durante la producción se pesen y registren los residuos generados en cada etapa. En el caso del maracuyá es normal obtener pérdidas por cáscaras y semillas, pero también pueden producirse pérdidas anormales por daños en el producto, mala manipulación o problemas

de almacenamiento. Si estas pérdidas no se registran correctamente, los inventarios terminan mostrando cantidades que realmente ya no existen.

**5. ¿Considera que la falta de valoración técnica de las unidades equivalentes en los productos en proceso afecta el conocimiento de la realidad económica de la empresa?**

Sí, porque la empresa puede tener producto que aún no está terminado y, si no se valora correctamente, se pierde información importante sobre cuánto se ha invertido realmente en la producción. Esto dificulta conocer el verdadero costo de cada lote procesado y puede afectar la planificación de la producción y la rentabilidad esperada

**6. ¿Qué dificultades mantiene para la implementación de un sistema de contabilidad de costos basado en la Sección 13 de la NIIF para las Pymes?**

Desde el punto de vista operativo, una de las principales dificultades es generar información confiable de cada etapa del proceso. Muchas veces no existen registros detallados de consumo de materiales, desperdicios, tiempos de trabajo o costos indirectos. Además, el personal suele estar enfocado en producir y no siempre en documentar adecuadamente cada actividad, lo que dificulta la implementación de un sistema formal de costos.

**7. ¿Cree que la aplicación de un sistema de costos puede mejorar la gestión financiera y la competitividad en las empresas agroindustriales?**

Sí, porque permite conocer con mayor precisión cuánto cuesta producir cada unidad de producto. Esto ayuda a tomar mejores decisiones sobre precios de venta, control de desperdicios y eficiencia productiva. También facilita identificar dónde se están generando mayores costos y qué actividades pueden mejorarse para aumentar la rentabilidad y competitividad de la empresa.

**Análisis de la entrevista al experto agrícola**

Las respuestas del experto agrícola evidencian que el control de la materia prima, los rendimientos de producción y el registro de mermas son factores clave dentro de una agroindustria dedicada al procesamiento de pulpa de fruta. Asimismo, se destaca que la falta de controles y

registros adecuados puede generar diferencias entre la producción real y los inventarios registrados, afectando la determinación de costos y la rentabilidad. En general, los criterios expuestos respaldan la importancia de implementar procedimientos técnicos y sistemas de costos que permitan mejorar el control operativo y la toma de decisiones dentro de la empresa.

### **Análisis general de las entrevistas**

Las entrevistas realizadas permitieron evidenciar que la adecuada gestión de inventarios y costos depende tanto de los controles operativos como de los procedimientos contables aplicados por la empresa. Los participantes coincidieron en la importancia de implementar un sistema de costos por procesos, controlar las mermas, asignar correctamente los costos indirectos de fabricación y mantener registros confiables de la producción. Asimismo, señalaron que estas prácticas contribuyen a obtener información financiera más precisa, mejorar la toma de decisiones y fortalecer la rentabilidad y competitividad de las empresas agroindustriales.

## Discusión

El presente trabajo de investigación se desarrolló mediante un caso simulado aplicado a la empresa agroindustrial ficticia FRUTIPULPA S.A, dedicada al procesamiento y comercialización de pulpa de maracuyá. Los resultados obtenidos evidenciaron que la inadecuada aplicación de la Sección 13 de la NIIF para las PYMES genera distorsiones en la valoración de los inventarios, principalmente por la exclusión de costos indirectos de fabricación, la ausencia de un sistema de costos por procesos y las deficiencias en el control de mermas e inventarios. Asimismo, las entrevistas realizadas a profesionales contables y a un experto agrícola permitieron identificar que la acumulación adecuada de costos y el control de los inventarios constituyen elementos fundamentales para determinar de forma razonable el costo de producción y la rentabilidad de la organización.

Los resultados guardan relación con el estudio de Azofeifa et al. (2025), quienes concluyen que la implementación de un sistema de costos por procesos permite acumular adecuadamente los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, proporcionando información confiable para la toma de decisiones. De manera similar, en el caso práctico desarrollado se evidenció que la correcta asignación de los costos en cada etapa del proceso productivo permitió determinar un costo de producción más razonable y obtener información útil para la valoración de los inventarios. Esta coincidencia se explica porque ambas investigaciones reconocen que la ausencia de procedimientos técnicos de acumulación de costos genera información financiera poco fiable y limita el análisis de rentabilidad.

De igual forma, los hallazgos coinciden con la investigación de Chalapud et al. (2023), quienes identificaron que muchas empresas agroindustriales no asignan correctamente los costos indirectos de fabricación ni la mano de obra, registrando estos desembolsos como gastos del período. En el presente estudio también se evidenció que la falta de incorporación de los costos indirectos de fabricación provoca una subvaloración de los inventarios y una incorrecta determinación del costo de producción. Estas similitudes se deben a que las pequeñas empresas agroindustriales suelen carecer de sistemas formales de costeo que permitan distribuir adecuadamente los recursos consumidos durante la producción.

Asimismo, los resultados presentan una estrecha relación con la investigación de Orrala (2025), desarrollada en una asociación dedicada al procesamiento de productos derivados del maracuyá. El autor identificó que la organización utilizaba datos históricos y criterios empíricos para determinar sus costos, omitiendo componentes importantes como la depreciación de maquinaria y otros costos de producción. De manera semejante, en el caso simulado de FRUTIPULPA S.A se determinó que la omisión de costos indirectos atribuibles al proceso, tales como energía eléctrica, mantenimiento de equipos y refrigeración, generaba una distorsión en la valoración de los inventarios y en el cálculo de la rentabilidad. Las posibles causas de estos resultados se asocian a la falta de sistemas de costos estructurados y a la escasa aplicación de criterios técnicos para la acumulación de costos.

Por otra parte, los resultados también coinciden con lo señalado por Méndez (2026), quien concluye que la incorrecta aplicación de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES afecta la transparencia y confiabilidad de la información financiera. En la presente investigación se evidenció que las deficiencias en el control de inventarios, la ausencia de registros de mermas y la falta de revelaciones adecuadas pueden generar una presentación financiera que no refleje razonablemente la situación económica de la empresa. Estas coincidencias demuestran la importancia de fortalecer el conocimiento normativo y los mecanismos de control interno para garantizar una adecuada valoración de los inventarios.

Los resultados obtenidos permiten concluir que la implementación de un sistema de costos por procesos, complementado con la aplicación de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES, contribuye significativamente a mejorar la valoración de los inventarios, el control de los recursos productivos y la calidad de la información financiera. Asimismo, se evidencia que la adecuada asignación de los costos indirectos de fabricación, el reconocimiento oportuno de las mermas y la revelación transparente de los inventarios constituyen elementos indispensables para fortalecer la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas agroindustriales dedicadas al procesamiento de pulpa de fruta

## **Conclusiones y recomendaciones**

### **Conclusiones**

- Se identificó que el proceso de producción de pulpa de maracuyá está conformado por las etapas de recepción y clasificación, acondicionamiento, extracción de pulpa, envasado y refrigeración, las cuales intervienen de manera secuencial en la transformación de la materia prima hasta la obtención del producto terminado. La determinación de estas fases permitió comprender la dinámica operativa de la empresa agroindustrial simulada y establecer una acumulación de costos en cada proceso productivo.
- Se determinó que los elementos del costo que intervienen en la producción de pulpa de fruta corresponden a materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Asimismo, se evidenció que la omisión o asignación inadecuada genera distorsiones en la valoración de los inventarios, afectando la determinación del costo de producción y la información financiera.
- Se elaboró un modelo de costeo por procesos basado en los lineamientos de la Sección 13 de las NIIF para las PYMES, permitiendo determinar el costo unitario de producción de forma técnica y razonable. Los resultados obtenidos demostraron que la acumulación y distribución de los costos proporciona información financiera útil para la toma de decisiones gerenciales.

## **Recomendaciones**

- Implementar procedimientos documentados para el seguimiento y control de cada una de las etapas productivas, desde la recepción de la fruta hasta la obtención del producto terminado, con el propósito de mejorar los procesos y el control operativo de la producción.
- Establecer mecanismos de identificación, registro y distribución de los elementos del costo, incorporando de manera sistemática los elementos del costo, a fin de garantizar una valoración de los inventarios y una determinación del costo de producción.
- Aplicar un sistema de costos por procesos alineado a la Sección 13 de las NIIF para las PYMES, complementado con controles internos sobre inventarios, mermas y costos indirectos, con la finalidad que información financiera sea razonable y facilite la toma de decisiones.

## Referencias

- Agila, H. (2025). *Proyecto de factibilidad para la producción de pulpa de maracuyá en el cantón Catamayo y su comercialización en la provincia de Loja*. Universidad Nacional de Loja. <https://dspace.unl.edu.ec/items/05ca282f-6703-47bd-b2ab-c02f52afbe83>
- Arellano, O., y Quisiguiña, P. (2025). *Tratamiento contable de la sección 13 inventarios NIIF para PYMES; en la Empresa Ban Ban, de la ciudad de Riobamba, período 2023*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/14914>
- Azofeifa, R., Ceciliano, I., y Gamboa, H. (2025). *Propuesta de un sistema de costeo para una productora de pulpas de frutas y salsas*. Universidad de Costa Rica. <https://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr/items/ec2957fe-5e81-4a2e-afba-dfb9997d8ec9/full>
- Bravo, O., Carrasco, J., Paredes, M., y Morales, L. (2025). La contabilidad de costos como herramienta de gestión para la toma de decisiones en empresas agropecuarias: un análisis aplicado al control y eficiencia productiva. *Polo del conocimiento*, 10(6), 3107-3119. <https://doi.org/10.23857/pc.v10i6.9872>
- Chalapud, D., Manchabajoy, V., y Ortega, N. (2023). *Diseño de sistema de costos para la empresa Solo Fruta en la ciudad de Pasto*. Universidad CESMAG. <http://repositorio.unicesmag.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/1107?show=full>
- Chonillo, K. (2023). *Control de inventario en la empresa comercial Baratodo, cantón La Libertad, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9433>
- Coello, W. (2024). *Costos de producción por procesos y su incidencia en la rentabilidad de la hacienda Agrimont S.A del cantón Quevedo, años 2021-2022*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/57807edf-7c21-4044-a6ae-286d4187ce9e>

- Duarte, Y., & Acosta, A. (2023). *Implementación de un sistema de costos para la empresa agroindustrial Fabrica De Café Y Chocolate Reina, del municipio Rionegro Santander. Unidades Tecnológicas de Santander.*  
<http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/14661>
- Guachamin, L. (2021). *Diseño del sistema productivo para procesar la pulpa de mango en una hacienda agrícola en la ciudad de Guayaquil.* Universidad Politécnica Salesiana.  
<https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21064>
- Guaranda, A. (2026). *Aplicación de la sección 13 de las NIIF para Pymes dedicadas a la ferretería en la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/01f94e0b-3e28-4ce0-a0a4-c94d701dc444>
- Guzmán, K. (2021). Sistema de información gerencial para el control de costos de empresas agroindustriales del Cantón Daule. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(5), 605-614.  
<https://doi.org/http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n5/2218-3620-rus-13-05-605.pdf>
- Intriago, D. (2026). *Aplicación de la NIC 36 en las empresas industriales fábricas de sal de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/b66709ea-ead5-43e6-a188-35a775198bfb/content>
- López, A., y Solís, J. (2025). Contabilidad de costos para la toma de decisiones estratégicas en la cadena agroindustrial de Tungurahua. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 5, 188-189.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.347>
- Méndez, H. (2026). *Aplicación de la sección 13 de la NIIF para PYMES en el sector ferretero en la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/0a7b29d5-6d9c-4ee1-88f9-e93685844a61>

- Mirabá, S. (2025). *Tratamiento contable de los activos biológicos en la empresa Opúsculo del Mar S.A OPUMARSA, comuna Palmar, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/7941f00a-2ff7-4755-b473-a72f0cbd5dc0>
- Orrala, C. (2025). *Costos de producción en ASOAGRIPULFRU. Parroquia Colonche, cantón Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/57ba34aa-43c7-4779-ad9e-c0b09931c3c0>
- Roca, G. (2024). *Tratamiento contable del inventario en la farmacia Teresita, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, Año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/e26c8c6d-10a0-4f17-9de5-bf12892709f4>
- Salazar, P., Luna, C., y Vértiz, P. (2025). Importancia de los sistemas de costeo por proceso en la industria agropecuaria en el Ecuador. *Revista Social Fronteriza*, 5(1), e-605. [https://doi.org/https://doi.org/10.59814/resofro.2025.5\(1\)605](https://doi.org/https://doi.org/10.59814/resofro.2025.5(1)605)
- Salcedo, M. (2021). *Sistemas de costeo, clasificación, diferencias y usos. Caso práctico*. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/8137>
- Salvatierra, J. (2022). Sistemas de información gerencial como requerimiento para la mejora continua de las organizaciones en el ecuador. *Revista científica arbitrada multidisciplinaria pentaciencias*, 4(5), 296-302. <https://doi.org/https://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/304/401>
- Soto, N., y Falconí, M. (2023). Las NIIF andamiaje normativo de la contabilidad de costo en la gestión financiera de las Pymes. *EVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 10(1), 1-26. <https://doi.org/https://doi.org/10.21855/ecociencia.101.698>
- Tacuri, P. (2020). *Diseño de un sistema de costos por procesos, para la Empresa Cueros El AL-CE, cantón Guano, provincia de Chimborazo*. Escuela Superior Politécnica de

Chimborazo. <https://dspace.esPOCH.edu.ec/items/a8259989-03ab-4c74-b4a7-5ebfe96c6ccd>

Trujillo, D. (2012). *Definición de los procesos productivos e implementación de mejoras en la empresa 'Productos Exquisito'*. Escuela Politécnica Nacional. <https://bibdigital.epn.edu.ec/handle/15000/7859?locale=de>

Vega, J., y Cujano, J. (2023). *Sistema de Costos y la Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa SIMAA Cía. Ltda., del cantón Guano, período 2021*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10858/1/Cujano%20Grefa%2c%20J.%20%282023%29%20Sistema%20de%20Costos%20y%20la%20Incidencia%20en%20la%20Rentabilidad%20de%20la%20Empresa%20SIMAA%20C%3ada.%20Ltda.%2c%20del%20cant%3b3n%20Guano%2c%20per%3adodo%20>

Vilela, E., y Pasapera, D. (2023). *Aplicación de la NIIF para PYMES Sección13 Inventarios y su incidencia en los estados financieros de TCA MINING PERU SAC*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/671867/Vilela\\_QE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/671867/Vilela_QE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## Apéndice A

Matriz de consistencia

| Tema                                                                                                                                                                 | Problema                                                                                                                                                                  | Objetivos                                                                                                                                                                                                                   | Variable                       | Dimensión                            | Indicadores                         | Metodología                                                |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Sistema de Costeo por procesos en empresas agroindustriales (pulpa de frutas), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado                                     | Formulación de problema                                                                                                                                                   | Objetivo general                                                                                                                                                                                                            | Sistema de costeo por procesos | Acumulación de costos                | Registro de costos por procesos     | Enfoque: Cualitativo y cuantitativo                        |                                         |
|                                                                                                                                                                      | ¿De qué manera se aplica el sistema de costos por procesos en una empresa agroindustrial mediante un caso simulado en la fabricación de productos (pulpas de fruta)?      | Analizar el tratamiento de contable mediante un sistema de costos por procesos dentro de un caso simulado en una empresa agroindustrial para comprender la incidencia de los costos en la rentabilidad y toma de decisiones |                                |                                      | Identificación de centros de costos | Alcance: Descriptivo                                       |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Asignación de costos indirectos     |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                | Elementos del costo                  | Materia prima                       |                                                            | Carácter: No experimental y transversal |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Mano de obra                        |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | CIF                                 |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      | Sistematización de problema                                                                                                                                               | Objetivos específicos                                                                                                                                                                                                       |                                | Control de la producción             | Unidades iniciales                  | Métodos: Bibliográficos, deductivo, analítico y documental |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Unidades terminadas                 |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Producción equivalente              |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      | ¿Cuáles son los procesos de producción que intervienen en la elaboración de pulpas de frutas en la empresa agroindustrial?                                                | Identificar los procesos de producción que intervienen en la fabricación de pulpa de fruta                                                                                                                                  |                                | Determinación de costo de producción | Costo unitario por proceso          |                                                            | Técnicas e instrumentos: Entrevista     |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Costo de producción por proceso     |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Costo de producción total           |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      | ¿Cuáles son los costos de producción que se generan en cada proceso de elaboración de pulpa de fruta?                                                                     | Determinar los elementos de costo que intervienen en cada proceso de producción de pulpa de fruta para acumulación y control de costos                                                                                      |                                | Información para la toma decisiones  | Estado costo de producción y ventas | Población: 1 experto agrícola y contadores expertos        |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Estado de resultados                |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                             |                                |                                      | Estado de situación financiera      |                                                            |                                         |
| ¿Cómo contribuye la aplicación de un sistema de costeo por procesos a la determinación del costo de producción y presentación financiera para la toma de decisiones? | Elaborar un modelo de costeo por procesos que permita determinar el costo unitario de producción y generar información financiera para la toma de decisiones gerenciales. | Punto de equilibrio                                                                                                                                                                                                         |                                |                                      |                                     |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           | Margen de contribución                                                                                                                                                                                                      |                                |                                      |                                     |                                                            |                                         |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                           | Fijación de precios                                                                                                                                                                                                         |                                |                                      |                                     |                                                            |                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p align="center"><b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA</b><br/> <b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b><br/> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD DE AUDITORIA</b></p> |  |
| <p><b>Tema del trabajo de integración curricular:</b> Sistema de Costeo por procesos en empresas agroindustriales (pulpa de frutas), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b>Objetivo:</b> Recopilar información técnica y normativa sobre el diseño de un sistema de costos por procesos y su impacto en la valuación de inventarios bajo la Sección 13 de la NIIF para las Pymes en el sector agroindustrial, con el fin de comprender los criterios de acumulación de los elementos del costo, el tratamiento técnico de las mermas y el cálculo de unidades equivalentes en un contexto real, utilizando estos hallazgos como base para el desarrollo contable del caso simulado.</p> |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b>Entrevista dirigida a 2 profesionales contables</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b><i>Reconocimiento inicial y medición de la materia prima</i></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p>1. En base a su experiencia, ¿Cómo debe realizarse el reconocimiento contable inicial de la materia prima (fruta) en una empresa agroindustrial y qué componentes de costo deben incluirse obligatoriamente en su medición según la Sección 13 de la NIIF para las Pymes?</p>                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b><i>Valoración de inventarios y sistema de costos por procesos</i></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p>2. ¿Qué métodos de valoración y distribución de costos recomienda para determinar el valor de los inventarios de pulpa de fruta en sus diferentes etapas (en proceso y terminado) dentro de un sistema de costos por procesos?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b><i>Control interno en la gestión de inventarios y costos indirectos (CIF)</i></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p>3. ¿Qué controles internos son fundamentales para garantizar la medición, asignación de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) y registro de los inventarios bajo la Sección 13?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b><i>Tratamiento contable de mermas y desperdicios</i></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p>4. Según la normativa y su experiencia práctica en empresas agroindustriales, ¿Cómo se debe reconocer contablemente la existencia de mermas y desperdicios durante el proceso de manufactura de la pulpa?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b><i>Revelación de inventarios en los estados financieros</i></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p>5. ¿Qué información mínima debe revelarse en las notas a los estados financieros respecto a los inventarios de una empresa de pulpa de fruta según la Sección 13 de la NIIF para las Pymes?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b><i>Factores que dificultan la implementación del sistema de costos por procesos</i></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p>6. ¿Qué dificultades técnico - contables ha observado en las PYMES o microempresas del sector agroindustrial local al intentar implementar un sistema formal de costos por procesos?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p><b><i>Beneficios del sistema de costos por procesos bajo NIIF para las Pymes</i></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |
| <p>7. Desde su perspectiva profesional, en términos de transparencia y toma de decisiones, ¿qué ventajas comparativas ofrece un sistema de costos por procesos bajo NIIF frente a los métodos tradicionales o empíricos de contabilidad?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                             |                                                                                     |



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD DE AUDITORIA**



**Tema del trabajo de integración curricular:** Sistema de Costeo por procesos en empresas agroindustriales (pulpa de frutas), Provincia de Santa Elena, año 2025: Caso simulado.

**Objetivo:** Recopilar información técnica y normativa sobre el diseño de un sistema de costos por procesos y su impacto en la valuación de inventarios bajo la Sección 13 de la NIIF para las Pymes en el sector agroindustrial, con el fin de comprender los criterios de acumulación de los elementos del costo, el tratamiento técnico de las mermas y el cálculo de unidades equivalentes en un contexto real, utilizando estos hallazgos como base para el desarrollo contable del caso simulado.

**Entrevista dirigida a experto agrícola**

***Control operativo de la materia prima***

1. ¿Cómo se lleva actualmente el control físico y operativo de la materia prima (fruta) en sus diferentes etapas de procesamiento?

***Indicadores de producción y rendimiento***

2. ¿Qué indicadores operativos y de rendimiento (porcentaje de merma, rendimiento de pulpa, eficiencia de mano de obra) se registran y utilizan para la toma de decisiones?

***Determinación del costo de producción***

3. ¿Cómo se utiliza la información de la producción (compras de fruta, pago a trabajadores) para calcular el costo final de la pulpa y saber cuánto se ganó en el mes?

***Control de mermas y desperdicios***

4. ¿Qué procedimientos existen para el registro de desperdicios, mermas anormales o mermas normales de la fruta en planta?

***Valoración de productos en proceso***

5. ¿Considera que la falta de valoración técnica de las unidades equivalentes en los productos en proceso afecta el conocimiento de la realidad económica de la empresa?

***Implementación del sistema de costos por procesos***

6. ¿Qué dificultades mantiene para la implementación de un sistema de contabilidad de costos basado en la Sección 13 de la NIIF para las Pymes?

***Impacto del sistema de costos en la gestión empresarial***

7. ¿Cree que la aplicación de un sistema de costos puede mejorar la gestión financiera y la competitividad en las empresas agroindustriales?

## **INFORME TÉCNICO DE DETERIORO DE INVENTARIOS**

**Empresa:** PULPIFRUTA S.A.

**Fecha de evaluación:** 31 de agosto de 2025

**Norma aplicable:** NIIF para las PYMES – Sección 13 Inventarios.

### **1. Objetivo**

Determinar si el inventario de productos terminados presenta deterioro y establecer el importe que debe reconocerse contablemente, conforme a la NIIF para las PYMES, Sección 13.

### **2. Responsables**

Elaborado por: Jefe de Bodega

Revisado por: Contador General

Aprobado por: Gerente General

### **3. Pruebas de deterioro aplicadas**

#### **Prueba 1. Toma física de inventarios**

Procedimiento: Conteo físico comparado con el sistema.

Evidencia: Acta de toma física, Kardéx y reporte del sistema.

Resultado: Existencias verificadas.

#### **Prueba 2. Inspección física y de calidad**

Procedimiento: Revisión del estado de conservación.

Evidencia: Fotografías, acta de inspección e informe de bodega.

Resultado: Productos con pérdida de calidad.

#### **Prueba 3. Comparación costo vs. Valor Neto Realizable**

Costo registrado: USD 1.250,00

Valor Neto Realizable: USD 1.000,00

Deterioro: USD 250,00.

#### **Prueba 4. Revisión de rotación**

Procedimiento: Análisis de antigüedad y rotación.

Evidencia: Kardex y reporte de antigüedad.

Resultado: Baja rotación y riesgo de pérdida de valor.

#### **4. Conclusión técnica**

Se determinó un deterioro de inventarios por USD 250,00 debido a que el valor neto realizable es inferior al costo registrado, por lo que corresponde reconocer la pérdida conforme a la NIIF para las PYMES, Sección 13.

#### **5. Registro contable**

31/08/2025

Debe: Pérdida por deterioro de inventarios USD 250,00

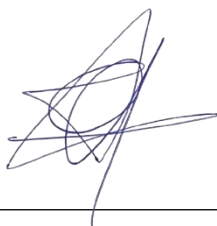
Haber: Inventario de productos terminados USD 250,00

Glosa: Reconocimiento del deterioro de inventarios conforme a la NIIF para las PYMES, Sección 13.

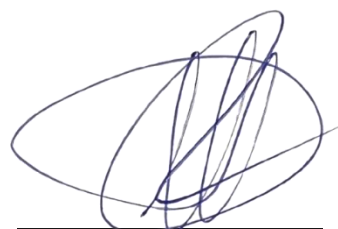
#### **6. Firmas**



Elaborado  
por



Revisado por



Aprobado

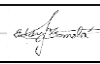
# Apéndice D

## Cronograma de tutorías

|                                                                                    |                                                                                                                                      |                                              |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-----|------|-------|-------|------|------|-------|-------|---------------------------------------|
|   |                                                                                                                                      | UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
|                                                                                    |                                                                                                                                      | FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS         |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
|                                                                                    |                                                                                                                                      | CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA          |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
|                                                                                    |                                                                                                                                      | CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN         |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
| MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR                         |                                                                                                                                      |                                              |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
|                                                                                    |                                                                                                                                      | ABR                                          |       | MAY   |       |       |       | OCT |      |       |       |      | NOV  |       |       |                                       |
|                                                                                    |                                                                                                                                      | 1                                            | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7   | 8    | 9     | 10    | 11   | 12   | 13    | 14    |                                       |
| No.                                                                                | Actividades planificadas                                                                                                             | 20-24                                        | 27-01 | 04-08 | 11-15 | 18-22 | 25-29 | 1-5 | 8-12 | 15-19 | 22-26 | 29-3 | 6-10 | 13-17 | 20-24 | FECHA                                 |
| 1                                                                                  | Introducción                                                                                                                         | X                                            | X     |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
| 2                                                                                  | Capítulo I Marco Referencial                                                                                                         |                                              | X     | X     | X     | X     |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
| 3                                                                                  | Capítulo II Metodología                                                                                                              |                                              |       |       |       |       | X     | X   | X    |       |       |      |      |       |       |                                       |
| 4                                                                                  | Capítulo III Resultados y Discusión                                                                                                  |                                              |       |       |       |       |       |     |      | X     | X     | X    |      |       |       |                                       |
| 5                                                                                  | Conclusiones y Recomendaciones                                                                                                       |                                              |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      | X    |       |       |                                       |
| 6                                                                                  | Resumen                                                                                                                              |                                              |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      | X    |       |       |                                       |
| 7                                                                                  | Certificado Antiplagio-Tutor                                                                                                         |                                              |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       | X     |                                       |
| 8                                                                                  | Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte) |                                              |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       | X     | Hasta el viernes 24 de julio del 2026 |
|  |                                                                                                                                      |                                              |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
| FIRMA DEL TUTOR                                                                    |                                                                                                                                      | FIRMA DEL ESTUDIANTE                         |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |
| NOMBRE: Lcdo. José Erazo Castillo                                                  |                                                                                                                                      | NOMBRE: Eddy Moisés Tomalá Cacao             |       |       |       |       |       |     |      |       |       |      |      |       |       |                                       |

**Apéndice E**

*Ficha de control de tutorías de trabajo de titula*

|  <b>UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA</b><br><b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</b><br><b>FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN</b> |        |                                        |                                                                                      |                  |                                           |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| <b>Facultad:</b>                                                                                                                                                                                                                                           |        | Ciencias Administrativas               |                                                                                      |                  |                                           |                 |
| <b>Carrera:</b>                                                                                                                                                                                                                                            |        | Contabilidad y Auditoría               |                                                                                      |                  |                                           |                 |
| <b>Modalidad de Titulación:</b>                                                                                                                                                                                                                            |        | Trabajo de Integración Curricular      |                                                                                      |                  |                                           |                 |
| <b>Docente tutor:</b>                                                                                                                                                                                                                                      |        | Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Msc. |                                                                                      |                  |                                           |                 |
| FECHA                                                                                                                                                                                                                                                      | HORA   |                                        | NOMBRE DEL ESTUDIANTE                                                                | NIVEL Y PARALELO | DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS        | TIPO DE TUTORÍA |
|                                                                                                                                                                                                                                                            | INICIO | FIN                                    |                                                                                      |                  |                                           |                 |
| 22/4/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE ANTEPROYECTO                  | TITULACIÓN      |
| 29/4/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE MATRIZ DE CONSISTENCIA        |                 |
| 6/5/2026                                                                                                                                                                                                                                                   | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE CAPITULO 1                    |                 |
| 13/5/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE LA PROBLEMÁTICA               |                 |
| 20/5/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE CORRECCIONES APLICADAS        |                 |
| 27/5/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE LOS INSTRUMENTOS              |                 |
| 3/6/2026                                                                                                                                                                                                                                                   | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE CORRECCIONES                  |                 |
| 10/6/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE CORRECCIONES EN LA ENTREVISTA |                 |
| 17/6/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN DE LOS RESULTADOS                |                 |
| 24/6/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN CASO PRÁCTICO                    |                 |
| 1/7/2026                                                                                                                                                                                                                                                   | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN CONCLUSIONES                     |                 |
| 8/7/2026                                                                                                                                                                                                                                                   | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN RECOMENDACIONES                  |                 |
| 15/7/2026                                                                                                                                                                                                                                                  | 16:00  | 17:00                                  | Eddy Moisés Tomala Cacao                                                             | 8vo              | REVISIÓN TOTAL                            |                 |
| <b>OBSERVACIONES DEL DOCENTE:</b>                                                                                                                                                                                                                          |        |                                        |                                                                                      |                  |                                           |                 |
|                                                                                                                                                                         |        |                                        |  |                  |                                           |                 |
| <b>FIRMA DEL TUTOR</b>                                                                                                                                                                                                                                     |        |                                        | <b>FIRMA DEL ESTUDIANTE</b>                                                          |                  |                                           |                 |