



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMAS DE COSTOS PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHI, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO – DICIEMBRE 2013”.

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autores:

Hinojosa Orbea Verónica Mercedes

Mena Morales Wilson Wladimir

Director:

Ing. Tito Recalde Chávez

Latacunga - Ecuador

Mayo 2014

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMAS DE COSTOS PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHI, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO – DICIEMBRE 2013”.; son de exclusiva responsabilidad de los autores.

.....
Hinojosa Orbea Verónica Mercedes

C.I. 050343957-2

.....
Mena Morales Wilson Wladimir

C.I. 050316418-8

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director de Tesis sobre el tema: “ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMAS DE COSTOS PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHI, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO – DICIEMBRE 2013”. ,de los estudiantes Hinojosa Orbea Verónica Mercedes; y Mena Morales Wilson Wladimir, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el presente trabajo investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Mayo del 2014

El Director

.....

Ing. Tito Recalde

DIRECTOR DE TESIS

Agradecimiento.

A mi madre quien siempre me ha brindado su apoyo incondicional y cariño sincero guiándome siempre por el camino del bien, a mis queridos hermanos quienes día a día me han impulsado a seguir adelante y me han dado sabios consejos.

Quiero también expresar mi sincera gratitud a mis queridos tíos Alejandrino y Lupe quienes han estado siempre pendientes de mí apoyándome en todo momento.

A mi querida Universidad, y a todos los maestros quienes nos brindaron su sabio conocimiento a largo de la vida estudiantil, quiero agradecer de manera especial a mi director de tesis quien nos ha brindado su tiempo y paciencia sabiéndonos guiar en todo momento.

Verónica Mercedes Hinojosa Orbea

Agradecimiento.

En este espacio quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi padre Wilson Mena y a mi señora madre Narcisa Morales quienes gracias a su apoyo, comprensión y ternura han estado siempre conmigo en los buenos y malos momentos.

A mis hermanas que de una u otra forma con su experiencia han sabido inculcarme siempre sanos consejos que día a día me han servido mucho y me han llevado a ser la persona que soy ahora.

A mis familiares que han estado pendientes de mí durante todo mi trayecto estudiantil; y sin olvidar mencionar a todos aquellos maestros de mi querida UTC, que han sabido plasmar sus conocimientos para que un futuro nos sirva para la vida laboral y profesional que tanto hemos soñado.

A todos ellos; ¡muchísimas gracias!

Wilson Wladimir Mena Morales

Dedicatoria

El Presente Trabajo lo quiero dedicar a mi padre quien desde el cielo me protege y me ha dado su bendición para lograr esta meta anhelada, a mi hija MARLEY quien es mi más grande inspiración y orgullo, es mi razón de vivir y seguir adelante.

A mi madre por ser una mujer ejemplo a seguir, por brindarme su cariño, comprensión y amor incondicional, a mis hermanos y tíos quienes han sido mi más grande apoyo en todo momento, gracias por estar siempre conmigo.

Gracias a todos ustedes querida familia con su apoyo he logrado salir adelante y hacer realidad el sueño de culminar con mi carrera.

Verónica Mercedes Hinojosa Orbea

Dedicatoria

El esfuerzo más grande de toda mí como estudiante se encuentra plasmado en estas páginas; sin duda alguna no puedo pasar por alto la dedicatoria sincera a mis queridos padres, hermanas y familiares quienes me han apoyado siempre.

A mis queridos amigos y amigas, que siempre han estado ahí cuando más los he necesitado.

Pero sobre todo, a tí MARLEY ANAHÍ MENA HINOJOSA; quien con tu mirada, carisma y felicidad me das fuerza cada día para luchar siempre pese a cualquier adversidad que se me presente; por eso hoy puedo decir GRACIAS por a ver nacido, TE AMO MUCHO MI PRINCESA; ¡NUNCA LO OLVIDES!

Wilson Wladimir Mena Morales



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMAS DE COSTOS PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHI, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO – DICIEMBRE 2013”.

Autores:

Hinojosa Orbea Verónica Mercedes

Mena Morales Wilson Wladimir

RESUMEN

La presente tesis fue desarrollada en la Industria Láctea: “PASTEURIZADORA TANILACT”, en la cual se pudo determinar que el principal problema que afectaba sus actividades contables, económicas y principalmente de producción era la carecían de un adecuado sistema de costos; por tal motivo esto no les permitía conocer de manera exacta sus costos reales de fabricación.

Por ello a través de un estudio previo; y mediante la aplicación de técnicas y métodos estadísticos como la entrevista y encuesta; se concluyó que se debe implementar el sistema de Costos por Procesos; dicho sistema permitirá a la empresa determinar con mayor exactitud los costos reales que se incurre en cada proceso productivo.

En conclusión la implementación del sistema de costos en la empresa objeto de estudio, permitió expresar de manera detallada y exacta los costos incurridos en cada proceso productivo, sean estos unitarios o totales, el diseño e implementación de documentos básicos e indispensables de cotos necesarios en el sistema, el establecimiento del precio de venta al público de cada producto así como también el precio de venta y el margen de utilidad; y por último y más importante se logró así optimizar recursos y maximizar su utilidad.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES AND HUMANISTIC

Latacunga – Ecuador

ENGINEERING IN ACCOUNTING AND AUDIT

THEME: "ANALYSIS AND IMPLEMENTATION OF COSTS SYSTEMS FOR THE PROCESSES OF PRODUCTION FOR THE PASTEURIZADORA TANILACT MILKY INDUSTRY, LOCATED IN TANICUCHI PARISH, FROM LATACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, ECONOMIC PERIOD JANUARY – DECEMBER, 2013."

Authors:

Hinojosa Orbea Verónica Mercedes

Mena Morales Wilson Wladimir

ABSTRACT

The present thesis was developed in the: "PASTEURIZADORA TANILACT" Milky Industry, in which one we could determine the main problem wich affect their countable, economic and mainly production activities they were lacked an appropriate costs system; according this, it didn't allow them to know in an exact way about their real production costs.

There for through a previous research; and by the application of tecnicas and statistic methods as interview and survey; we determined the Costs System must be implemented by Processes; this system will allow to the company to determine with more accuracy the real cost that it is incurred in each productive process.

In conclusion the implementation of the cost system in the company study object, it allowed to express the detailed and exact way of incurred costs in each productive process, these must be unitary or total, design and necessary implementation of basic and indispensable documents of system limits, the sale price establishment to publish of each product as well as the sale price and the utility margin; finally and more important it was possible to optimize resources and to maximize their utility.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica De Cotopaxi, yo Lic. Lidia Rebeca Yugla Lema, con C.C. 050265234-0 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión de la Traducción del Abstract; con el tema: “ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMAS DE COSTOS PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHI, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO – DICIEMBRE 2013”., de los estudiantes: Hinojosa Orbea Verónica Mercedes; y Mena Morales Wilson Wladimir; bajo la supervisión del director de tesis el Ing. Tito Recalde Chávez.

Latacunga, Mayo del 2014

Docente:

Lic. Lidia Rebeca Yugla Lema

C.C. 050265234-0



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado, aprueban el presente informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi; y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, por cuanto los postulantes: Hinojosa Orbea Verónica Mercedes; y, Mena Morales Wilson Wladimir; con el título de tesis: **“ANÁLISIS E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMAS DE COSTOS PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA INDUSTRIA LÁCTEA PASTEURIZADORA TANILACT, UBICADA EN LA PARROQUIA TANICUCHI, PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERÍODO ECONÓMICO ENERO – DICIEMBRE 2013”.**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúnen los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Para constancia firman:

Dra. Myrian Hidalgo

PRESIDENTA

Ing. Julio Salazar

MIEMBRO

Ing. Marcelo Cárdenas

OPOSITOR



PARROQUIA TANICUCHI CENTRO
JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA
TELEFAX: 032-7011140 2-701001 COTOPAXI-ECUADOR
tanilact@yahoo.com

Latacunga, 19 de marzo del 2014

A petición verbal de la parte interesada;

CERTIFICO

Que, el Sr. Wilson Bladymir Mena Morales portador de la cédula de identidad N°0503164188 y la Sra. Verónica Mercedes Hinojosa Orbea, portadora de la cédula de identidad N°0503439572, alumnos de la Universidad Técnica de Cotopaxi, de la Facultad Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas en la Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, efectuaron en el Departamento de Contabilidad el trabajo de investigación para realizar la tesis con el Tema: “Análisis e implementación de un sistema de costos para los procesos productivos de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact ubicada en la Parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, en el período económico enero-diciembre 2013.”

Es todo cuanto puedo manifestar en honor a la verdad, y autorizo a la portadora hacer uso de la presente como mejor le convenga.

Atentamente,

Sr. Ricardo Chanzusig Casa
C.I. 050066430-5

GERENTE PASTEURIZADORA TANILACT

ÍNDICE GENERAL

| CONTENIDO | PÁG |
|----------------------------------|------------|
| Portada | i |
| Autoría | ii |
| Aval del director de Tesis | iii |
| Agradecimientos | iv |
| Dedicatorias | vi |
| Resumen | viii |
| Abstract | ix |
| Aval de Traducción | x |
| Aprobación del Tribunal de Grado | xi |
| Certificado | xii |
| Índice General | xiii |
| Introducción | xx |

CAPÍTULO I

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. | FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 1 |
| 1.1. | ANTECEDENTES | 1 |
| 1.2. | CATEGORÍAS FUNDAMENTALES | 2 |
| 1.3. | MARCO TEÓRICO | 2 |
| 1.3.1. | Gestión Administrativa y Financiera | 2 |
| 1.3.1.1. | Conceptos | 2 |
| 1.3.1.2. | Importancia | 3 |
| 1.3.1.3. | Objetivos | 4 |
| 1.3.1.4. | Factores Positivos y Negativos en la Gestión Administrativa y Financiera | 4 |
| 1.3.2. | Producción | 6 |
| 1.3.2.1. | Conceptos | 6 |
| 1.3.2.2. | Importancia | 7 |

| | | |
|--------------|--------------------------------------------------------|----|
| 1.3.2.3. | Objetivos | 7 |
| 1.3.2.4. | Tareas Necesarias en la Producción | 8 |
| 1.3.2.5. | Aspectos Relevantes | 8 |
| 1.3.2.6. | Producción Láctea en el Ecuador | 9 |
| 1.3.3. | Contabilidad de Costos | 10 |
| 1.3.3.1. | Conceptos | 10 |
| 1.3.3.2. | Importancia | 11 |
| 1.3.3.3. | Propósitos de la Contabilidad de Costos | 12 |
| 1.3.3.4. | Costo y Gasto | 12 |
| 1.3.3.5. | Clasificación de los Costos | 13 |
| 1.3.3.6. | Elementos del Costo | 16 |
| 1.3.3.7. | Bases Para la Realización de la Contabilidad de Costos | 16 |
| 1.3.3.8. | El Proceso Contable de la Contabilidad de Costos | 17 |
| 1.3.4. | Sistema de Costos | 20 |
| 1.3.4.1. | Conceptos | 20 |
| 1.3.4.2. | Importancia | 21 |
| 1.3.4.3. | Objetivos | 21 |
| 1.3.4.4. | Ventajas de un Sistema de Costos | 22 |
| 1.3.4.5. | Tipos de Sistema de Costos | 23 |
| 1.3.4.5.1. | Sistema de Costos por Ordenes de Trabajo | 23 |
| 1.3.4.5.1.1. | Objetivos | 24 |
| 1.3.4.5.2. | Sistema de Costos Estándar | 24 |
| 1.3.4.5.2.1. | Objetivo | 25 |
| 1.3.4.5.3. | Sistema de Costos ABC | 25 |
| 1.3.4.5.3.1. | Objetivos | 25 |
| 1.3.4.5.4. | Sistema de Costos por Procesos | 26 |
| 1.3.4.5.4.1. | Características | 26 |

| | | |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 1.3.4.5.4.2. | Objetivos | 27 |
| 1.3.4.6. | Diseño de un Sistema de Costos por Procesos | 28 |
| 1.3.4.6.1. | Control de los Costos en el Sistema de Costos por Procesos | 30 |
| 1.3.4.6.2. | Técnicas de Costeo por Procesos y Registro contable | 31 |
| 1.3.4.6.3. | Informes Contables y Gerenciales en un Sistema de Costos por Procesos | 32 |
| 1.3.4.6.4. | Costeo Conjuntos | 34 |
| 1.3.4.6.5. | Métodos de Asignación | 35 |
| 1.3.4.7. | Teorías Enfocadas a la Reducción de Costos | 36 |

CAPÍTULO II

| | | |
|--------|----------------------------------------------------------------------|----|
| 2. | TRABAJO DE CAMPO | 38 |
| 2.1. | BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA INSTITUCIÓN | 38 |
| 2.1.1. | Reseña Histórica | 38 |
| 2.1.2. | Misión | 39 |
| 2.1.3. | Visión | 39 |
| 2.1.4. | Objetivos | 39 |
| 2.1.5. | Valores | 39 |
| 2.1.6. | Políticas | 40 |
| 2.1.7. | Principales Productos | 41 |
| 2.1.8. | Estructura Organizativa | 41 |
| 2.2. | DISEÑO METODOLÓGICO | 43 |
| 2.2.1. | Métodos y Técnicas | 43 |
| 2.3. | ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO | 44 |
| 2.3.1. | Entrevista Dirigida la Gerente General | 44 |
| 2.3.2. | Encuesta Dirigida al Personal Administrativo – Financiero | 47 |
| 2.3.3. | Encuesta Dirigida al Personal de Producción | 57 |
| 2.3.4. | Verificación de las Preguntas Directrices | 67 |

| | | |
|--------|-----------------|----|
| 2.3.5. | Conclusiones | 67 |
| 2.3.6. | Recomendaciones | 68 |

CAPÍTULO III

| | | |
|------------|--------------------------------------------------------|-----|
| 3. | APLICACIÓN O VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA | 70 |
| 3.1. | DISEÑO DE LA PROPUESTA | 70 |
| 3.1.1. | Introducción | 70 |
| 3.1.2. | Justificación | 70 |
| 3.1.3. | Objetivos | 71 |
| 3.1.3.1. | Objetivo General | 71 |
| 3.1.3.4. | Objetivos Específicos | 71 |
| 3.2. | DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA | 72 |
| 3.2.1. | Datos informativos | 73 |
| 3.2.2. | Plan operativo de la Propuesta | 74 |
| 3.3. | EJERCICIO PRÁCTICO | 75 |
| 3.3.1. | Desarrollo | 113 |
| 3.3.1.1. | Plan de Cuentas | 113 |
| 3.3.1.2. | Estado de Situación Financiera | 118 |
| 3.3.1.3. | Libro Diario | 120 |
| 3.3.1.4. | Mayor General | 152 |
| 3.3.1.5. | Tabla de Cálculo de Costos Conjuntos | 183 |
| 3.3.1.5.1. | Primera Producción: del 03 al 07 de Diciembre del 2012 | 183 |
| 3.3.1.5.2. | Segunda Producción: del 10 al 14 de Diciembre del 2012 | 185 |
| 3.3.1.5.3. | Tercera Producción: del 17 al 21 de Diciembre del 2012 | 187 |
| 3.3.1.5.4. | Cuarta Producción: del 24 al 28 de Diciembre del 2012 | 189 |
| 3.3.1.6. | Balance de Comprobación | 191 |
| 3.3.1.7. | Hoja de Trabajo | 193 |
| 3.3.1.8 | Estado de Costos de Productos Vendidos | 197 |

| | | |
|-------------|--------------------------------|-----|
| 3.3.1.9 | Estado de Resultados | 198 |
| 3.3.1.9.1. | Notas Aclaratorias | 200 |
| 3.3.1.10 | Estado de Situación Financiera | 201 |
| 3.3.1.10.1. | Notas Aclaratorias | 203 |
| 3.4. | RAZONES FINANCIERAS | 205 |
| 3.4.1. | Razón de Liquidez | 205 |
| 3.4.1.1. | Razón Corriente | 205 |
| 3.4.1.2. | Prueba Ácida | 205 |
| 3.4.2. | Razón de Endeudamiento | 206 |
| 3.4.2.1. | Índice de Endeudamiento | 206 |
| 3.4.3. | Razón de Rentabilidad | 206 |
| 3.4.3.1. | Rentabilidad Sobre Ventas | 206 |
| 3.4.3.2. | Margen de Utilidad Bruta | 207 |
| 3.4.4. | Informe Financiero | 208 |
| 3.5. | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 209 |
| 3.5.1. | Conclusiones | 209 |
| 3.5.2. | Recomendaciones | 210 |
| 4. | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 211 |
| 4.1. | BIBLIOGRAFÍA BÁSICA | 211 |
| 4.2. | BIBLIOGRAFÍA CITADA | 212 |
| 4.3. | BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL | 213 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| CONTENIDO | | PÁG. |
|-----------------|--------------------------|------|
| GRÁFICO N° 1.1 | CATEGORÍAS FUNDAMENTALES | 2 |
| GRÁFICO N° 2.1 | ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL | 42 |
| GRÁFICO N° 2.2 | INFRAESTRUCTURA | 47 |
| GRÁFICO N° 2.3 | SISTEMA CONTABLE | 48 |
| GRÁFICO N° 2.4 | CONTROL DE MATERIALES | 49 |
| GRÁFICO N° 2.5 | MÉTODO DE CONTROL | 50 |
| GRÁFICO N° 2.6 | INFORMACIÓN DE COSTOS | 51 |
| GRÁFICO N° 2.7 | CONTROL DE COSTOS | 52 |
| GRÁFICO N° 2.8 | SISTEMA DE COSTOS | 53 |
| GRÁFICO N° 2.9 | REGISTROS OPORTUNOS | 54 |
| GRÁFICO N° 2.10 | INFORMACIÓN FINANCIERA | 55 |
| GRÁFICO N° 2.11 | TIPO DE SISTEMA | 56 |
| GRÁFICO N° 2.12 | INFRAESTRUCTURA ADECUADA | 57 |
| GRÁFICO N° 2.13 | IMPLEMENTOS NECESARIOS | 58 |
| GRÁFICO N° 2.14 | ACTIVIDADES | 59 |
| GRÁFICO N° 2.15 | PRODUCTOS MÁS FABRICADOS | 60 |
| GRÁFICO N° 2.16 | TAREAS MONITOREADAS | 61 |
| GRÁFICO N° 2.17 | ABASTECIMIENTO | 62 |
| GRÁFICO N° 2.18 | CONTROL DE MATERIALES | 63 |
| GRÁFICO N° 2.19 | PÉRDIDAS DE RECURSOS | 64 |
| GRÁFICO N° 2.20 | REPORTES | 65 |
| GRÁFICO N° 2.21 | SISTEMA DE COSTOS | 66 |

ÍNDICE DE TABLAS

| CONTENIDO | PÁG. |
|----------------------------------------|-------------|
| TABLA N° 1.1 ASIENTO CONTABLE (1) | 32 |
| TABLA N° 1.2 ASIENTO CONTABLE (2) | 32 |
| TABLA N° 2.1 POBLACIÓN O UNIVERSO | 43 |
| TABLA N° 2.2 INFRAESTRUCTURA | 47 |
| TABLA N° 2.3 SISTEMA CONTABLE | 48 |
| TABLA N° 2.4 CONTROL DE MATERIALES | 49 |
| TABLA N° 2.5 MÉTODO DE CONTROL | 50 |
| TABLA N° 2.6 INFORMACIÓN DE COSTOS | 51 |
| TABLA N° 2.7 CONTROL DE COSTOS | 52 |
| TABLA N° 2.8 SISTEMA DE COSTOS | 53 |
| TABLA N° 2.9 REGISTROS OPORTUNOS | 54 |
| TABLA N° 2.10 INFORMACIÓN FINANCIERA | 55 |
| TABLA N° 2.11 TIPO DE SISTEMA | 56 |
| TABLA N° 2.12 INFRAESTRUCTURA ADECUADA | 57 |
| TABLA N° 2.13 IMPLEMENTOS NECESARIOS | 58 |
| TABLA N° 2.14 ACTIVIDADES | 59 |
| TABLA N° 2.15 PRODUCTOS MÁS FABRICADOS | 60 |
| TABLA N° 2.16 TAREAS MONITOREADAS | 61 |
| TABLA N° 2.17 ABASTECIMIENTO | 62 |
| TABLA N° 2.18 CONTROL DE MATERIALES | 63 |
| TABLA N° 2.19 PÉRDIDAS DE RECURSOS | 64 |
| TABLA N° 2.20 REPORTES | 65 |
| TABLA N° 2.21 SISTEMA DE COSTOS | 66 |
| TABLA N° 3.1 PLAN OPERATIVO | 74 |

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación compila información referente a temas relacionados directamente con los costos y la gran importancia que tienen estos en el desarrollo de una empresa; razón fundamental para profundizar la investigación en el tema y de esta manera poder corroborar el implementar un adecuado sistema de costos en la Pasteurizadora “TANILACT” el mismo que les permitirá tener un mejor manejo y registro de todos y cada uno de los procesos de elaboración de sus productos.

Los capítulos de la presente tesis se resumen de la siguiente manera:

En el capítulo I, se encuentra especificada la fundamentación teórica la misma que está comprendida por definiciones, importancia y objetivos de los principales temas como lo son Gestión Administrativa y Financiera, Producción, Contabilidad de Costos y Sistema de Costos.

Por otro lado el capítulo II comprende una breve descripción de la empresa y el trabajo de campo realizado mediante técnicas estadísticas con la finalidad de realizar un análisis e interpretación de los resultados levantados gracias a la entrevista y encuestas que fueron efectuadas con la finalidad de poder diagnosticar la situación de la empresa objeto de estudio, en lo que tiene que ver al manejo de los costos.

En el capítulo III se puede apreciar de forma detallada el Plan Operativo de la Propuesta; que comprende la realización de un ejercicio práctico para lo cual se ha tomado como referencia las operaciones, movimientos y transacciones que ha realizado la empresa durante el mes de diciembre del 2012 con todos los auxiliares de soporte correspondientes; se finiquita emitiendo las respectivas conclusiones y recomendaciones a las que llegamos luego de haber realizado la propuesta investigativa.

CAPÍTULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. ANTECEDENTES

Es necesario contar con fuentes teóricas de estudios realizados anteriormente referentes al tema de investigación, para lo cual se encontró investigaciones similares como es el caso de:

Laura Edith Chiluisa Fogucho; Estudiante de la Escuela Superior Politécnica del Ejercito sede Latacunga; bajo el tema: “Análisis de Costos de Producción de la Florícola la Herradura S.A. ubicada en Mulaló en el Período Contable Enero 2009.”, la cual expresa que: “Mediante el diseño de un modelo de costos de producción la empresa podrá tener más acceso a la información en el momento adecuado y se conseguirá beneficios deseables para la misma”.

También es importante destacar lo que expresa Sandra Patricia VillaguanoTaípe; Tesista de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en su tesis: “Diseño de un Sistema de Contabilidad para la fábrica Productos Lácteos Tanicuchí; ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Latacunga, Barrio Tanicuchí Centro; en el período Agosto 2008.”, en la cual expresa que: “La falta de un sistema de contabilidad de costos no permite que la Fábrica de Lácteos Tanicuchí mantenga un adecuado control de los elementos de costo lo que da como consecuencia la obtención de un costo irreal de producción.”; también hace mención de que: “La carencia de información sobre el manejo de los costos en la fábrica no permite a la gerencia tomar decisiones basadas en datos certeros y confiables dificultando principalmente la fijación de márgenes de rentabilidad apropiados y con ello el cálculo del P.V.P. más adecuado con el que los productos saldrán al mercado.

1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 1.1: CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Los Investigadores

ELABORADO POR: Los Investigadores

1.3. MARCO TEÓRICO

1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera

1.3.1.1. Conceptos

Según el autor F.J. PALOM, Ilquierd; (2006), manifiesta que la Gestión Administrativa y Financiera es:

El conjunto de técnicas que permite prever, organizar y controlar los circuitos de información de la empresa, y el tratamiento de los datos que se derivan de dichos circuitos, sin los cuales la empresa sería incapaz de ejecutar sus acciones del presente y tomar decisiones para el futuro; las técnicas de gestión administrativa y financiera son un medio adecuado para ayudar al dirigente en la toma de decisiones, porque le permiten cerrar ese ángulo de indeterminación por la aportación de nuevos datos. (p. 19)

Para el autor CHARZAT, Raymond; (2008), indica que La Gestión Administrativa y Financiera consiste en:

La búsqueda del equilibrio a corto, medio y largo plazo entre los empleos y los recursos, es decir, entre las necesidades financieras y los recursos financieros; por esto que la determinación rigurosa y racional de las necesidades financieras constituye el factor previo indispensable para la búsqueda de medios de financiación. (p. 77)

Para los postulantes el planteamiento del primer autor hace referencia que la gestión administrativa y financiera es un conjunto de técnicas que permiten a la alta gerencia la toma oportuna de decisiones, aplicando para ello los principios básicos de la administración, como es el planear, organizar, controlar y dirigir de forma adecuada todos los recursos (financieros y materiales) existentes en las empresas; en cambio el segundo autor relaciona directamente la gestión administrativa y financiera con la economía de una empresa con la finalidad de obtener buenas y mejores fuentes de financiación que permitan al final de un periodo, lograr los resultados deseados.

1.3.1.2. Importancia

Es necesario indicar que la Gestión Administrativa y Financiera es muy importante ya que sin ella todo tipo de organización no podría romper el temor al papeleo, la burocracia y, en definitiva, a todo lo que la administración burocrática lleva consigo; aún hoy en día son muchos los dirigentes que no creen en la administración, sin tener en cuenta que es por falta de la misma por lo que muchas empresas, en todo el mundo, han sucumbido, sin permitir la transformación positiva dentro de todos los procesos de dicha compañías para el logro de los objetivos.

Por otro lado, la Gestión Administrativa y Financiera es indispensable en una industria ya que permite al empresario escoger los medios de financiación que mejor se adapten; es decir, aquellos que permitan preservar los equilibrios fundamentales y en función de los objetivos de rentabilidad, de costo y de seguridad, lograr una estructura óptima del capital financiero; al ser la empresa un

todo indisociable, su globalidad debe estar siempre presente en el espíritu de su dirigente, tanto en el plano de la rentabilidad como en el de la financiación.

1.3.1.3. Objetivos. - Entre los objetivos más significativos que persigue la Gestión Administrativa y Financiera se encuentran:

- ✓ **Proporcionar Información a los Niveles Jerárquicos Superiores:** la información que la administración debe suministrar tiene que ser de una claridad diáfana, con la finalidad de que esta sirva de base para la toma de decisiones.

- ✓ **La Centralización Administrativa:** en algunas empresas se ha podido llegar a un grado de descentralización con efectos beneficiosos, en la mayoría de ocasiones la experiencia no ha dado los frutos apetecidos por la dificultad de coordinar la administración de los distintos departamentos, lo que a la larga produce una multiplicación de esfuerzos y gastos; es por esta razón que la única forma de evitar duplicidades es la centralización.

1.3.1.4. Factores Positivos y Negativos en la Gestión Administrativa y Financiera. - La Gestión Administrativa y Financiera reconoce que al lado ventajas o factores positivos, existen también algunos factores negativos o desventajas, entre los cuales se destacan los siguientes:

1. Factores Positivos: Las ventajas más trascendentes en la Gestión Administrativa y Financiera que permitirán el cumplimiento de los objetivos planteados por las industrias son:

- ✓ El progreso industrial exige una mejor administración. El desarrollo de las industrias en las últimas décadas ha llevado a una necesidad de obligar a los hombres que trabajan en ella a actualizar sus métodos y sistemas.

- ✓ La complejidad de la Administración Privada, en los aspectos económicos, productivos y sociales, obligan día a día a una administración empresarial más compleja.
- ✓ La evolución de los sistemas financieros y de costos requieren una precisión y un perfecto control administrativo.
- ✓ La creciente necesidad de datos y estadísticas en las empresas industrializadas (Manufactureras), obligan a un tratamiento correcto de todos los sistemas que se manejan en dichas empresas.

2. Factores Negativos: Así también existen algunas desventajas que si no se la consideran traerán consecuencia graves, entre las cuales se destacan:

- ✓ La dificultad de evaluar de forma totalmente objetiva las ventajas de la información administrativa en la toma de decisiones por parte de los dirigentes.
- ✓ La dificultad de medir también objetivamente, el trato administrativo, que no puede expresarse en muchas ocasiones ni con unidades físicas ni monetarias.
- ✓ La dificultad de cambiar los sistemas, en los cuales generalmente están involucrados diferentes departamentos; no siempre administrativo; departamentos que a través de los circuitos administrativos se enlazan y concatenan.
- ✓ La falta de coordinación entre los diferentes responsables de las sesiones o departamentos de la empresa, que produce en algunos casos los llamados cortocircuitos y duplicaciones de esfuerzos.
- ✓ El excesivo esnobismo hacia la mecanización considerada como panacea universal, y que a la hora de la verdad no resuelve todos los problemas. Ello produce, como contra partida, cierta incredulidad en la utilidad de las

maquinas, por haber esperado de ellas resultados que no era sensato pretender de las mismas.

1.3.2. Producción.

1.3.2.1. Conceptos

Para los autores FERNÁNDEZ, Esteban, AVELLA, Lucia y FERNÁNDEZ, Marta; (2006), expresan que La Producción es:

Un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se transforman en productos. La transformación crea riqueza, es decir, añade valor a los componentes o inputs adquiridos por la empresa. El material es más valioso y aumenta su potencialidad para satisfacer las necesidades de los clientes a medida que avanza a través del proceso de producción. (p.10)

Según MALLO, Carlos, KAPLAN S., Robert, MELJEN, Silvia y JIMÉNEZ, Carlos; (2009), La Producción, en sentido económico se entiende como:

Todo proceso encaminado a la obtención de bienes que comporten una valoración del producto obtenido superior al de los medios utilizados en su obtención y medidos en la misma escala valorativa; por ejemplo, los precios del mercado en el sistema económico capitalista. La Producción en sentido económico, implica el establecimiento de bases evaluatorias sometidas indudablemente a los juicios de valor sustentados por la sociedad. (p. 8)

Para los investigadores, lo expresado por los primeros autores hace referencia a que la elaboración de un producto o servicio es un conjunto bien establecido de actividades que al final genera riqueza, ya sea para el proveedor, fabricante, comerciante y para el consumidor final; es decir la producción permite el impulso y desarrollo económico de todo un país; por otra parte los segundos autores manifiestan que la producción es todo un proceso cuyo objetivo principal es agregar un valor (utilidad) que permita a los fabricantes la obtención de ganancias a la vez que ofrecen al consumidor, mediante el establecimiento de bases sólidas, productos de excelente calidad que permitan la satisfacción total de las necesidades de la sociedad en general.

1.3.2.2. Importancia

Vale enunciar que la producción es importante porque el diseño de un bien o servicio es la solución de un problema relacionado con la necesidad de satisfacer al consumidor y se debe enfocar desde dos puntos: el funcional que es satisfacer las necesidades del cliente, y producción que involucra un mínimo costo, tecnología, materiales, recurso humano, etc. Actualmente el enfoque del diseño se ha separado en dos pasos:

1. **La Conceptualización:** propia del bien o servicio, que debe considerar todos los aspectos vitales y su interrelación con el consumidor final, muchos diseñadores de conceptos conviven con los usuarios finales para poder expresar los atributos necesarios que debe poseer el producto o servicio.
2. **El Diseño Industrial Físico:** del bien o servicio, debe contener toda la normatividad, que permita llevarlo al mercado tanto nacional como internacional.

1.3.2.3. Objetivos. - En cualquier actividad de producción, la primera preocupación del gerente de producción es proporcionar insumos, estos incluyen muchas cosas: materias primas, maquinas, suministros de operación, productos semiterminados, edificios, energía y mano de obra; es aquí donde la producción dedica más su atención en cumplir con los siguientes objetivos:

- ✓ **Programar Cronológicamente los Trabajos de las Máquinas;** con la finalidad de tener todo programado y así evitar accidentes.
- ✓ **Asignar las Personas para los Distintos Trabajos;** teniendo como base el saber que personal es para cada área de trabajo.
- ✓ **Asegurarse del Control de Calidad;** a fin de brindar al consumidor un producto garantizado que cumpla con todas las normas de calidad establecidas.

- ✓ **Mejorar los Métodos para Ejecutar los Trabajos y el Manejo de los Materiales dentro de la Industria;** con el objeto de evitar en lo posible los desperdicios excesivos que al final reflejan un costo más elevado.

1.3.2.4. Tareas Necesarias en la Producción. - Resulta necesario indicar que la producción o también llamado proceso de producción está formado por tareas, flujos y almacenamientos. Una tarea es cualquier acción realizada por trabajadores y/o máquinas sobre materias primas, productos semiterminados o productos terminados. Las tareas pueden ser de varios tipos:

1. **Tareas Esenciales:** Consisten en transformaciones que cambian las características físicas o químicas de los materiales; por ejemplo, envasar un producto.
2. **Tareas Auxiliares:** Complementan las tareas esenciales, son de menor rango pero necesarias; por ejemplo, la fijación o carga de la materia prima que debe ser transformada por la máquina.
3. **Tareas de Apoyo:** Tienen una orientación específica: hacer operativo y poner a punto el proceso; por ejemplo, la preparación y ajuste de las máquinas que llevan a cabo las tareas esenciales.
4. **Tareas Superfluas:** Son acciones que ocurren irregularmente y que requieren actuaciones que no añaden valor al producto; por ejemplo, la reparación de la avería de una máquina.

1.3.2.5. Aspectos Relevantes

La producción de los bienes implica la conversión de materia prima en productos terminados, gracias al esfuerzo de los trabajadores y al uso de la planta de producción; entonces, por producción se entiende a la suma de todas las erogaciones y cargos incurridos para convertir la materia prima en producto terminado. Para manufacturar un producto terminado, para esto se hace uso de tres componentes conocido como los elementos del costo de producción, a saber: materias primas, mano de obra y costos indirectos; estos son los elementos

básicos que se tiene en cuenta para determinar el costo total del producto manufacturado.

Cabe mencionar que en las empresas industriales, la producción o proceso de producción en sí, inicia con los requerimientos de materia prima de los departamentos de producción. Dentro de estos departamentos la materia prima es procesada utilizando mano de obra y otros recursos conocidos como costos indirectos de fabricación, hasta obtener al final del proceso un producto terminado. Cuando las condiciones económicas del negocio o del mercado no son buenas, o bien cuando los costos están por arriba del precio de venta, la información de costos y la adecuada diferenciación de costos fijos y variables es esencial para generar estrategias o acciones que ayuden a aumentar las ventas y disminuir en lo posible las pérdidas.

En consecuencia; la elección del sistema productivo más adecuado para cada producto depende de múltiples circunstancias, entre las que es posible destacar las siguientes: tamaño del mercado, estrategia de la empresa, dinamismo tecnológico del sector, tipo de clientes y etapa del ciclo de vida en que se encuentre el producto. Tradicionalmente, se han distinguido cinco tipos de sistemas productivos: producción por proyectos, producción artesanal, producción por lotes, producción en masa y producción continua; los tres primeros muestra una cierta flexibilidad, mientras que los dos últimos presentan una gran rigidez.

1.3.2.6. Producción Láctea en el Ecuador

En el Ecuador, la Sierra aporta con el 73% de la producción nacional de leche, motivo por lo cual el gobierno nacional conjuntamente con sus ministerios deben poner mucho énfasis en cumplir con los siguientes objetivos: validar las cualidades de la leche; controlar la sanidad de la glándula mamaria del ganado vacuno; ofertar un servicio de control de calidad de la leche; desarrollar proyectos que permitan brindar apoyo técnico a los ganaderos para aumentar la eficiencia de producción; almacenar la información en un banco de datos pecuario, y

desarrollar políticas de capacitación en áreas gerenciales relacionadas con la ganadería. En la actualidad, el éxito del laboratorio de leche permite ofrecer sus servicios a plantas lecheras, organismos de control lechero, centros de acopio, plantas queseras particulares, ganaderos, haciendas y productores.

Es por esta razón que las industrias lácteas en nuestro país deben tener en cuenta que la calidad de un producto o servicio debe ser establecida en función de la elaboración, siendo de alta importancia la implementación de sistemas de gestión de calidad de producción en toda la cadena para cumplir con: métodos de tecnología de punta, procesos organizados de elaboración y capacidad técnica humana bien entrenada. Por lo tanto, si se cumplen los requerimientos antes citados los registros y normas sanitarios serán parámetros que aporten a una comercialización con precios justos para los productores.

En el Ecuador, el constante incremento del precio de la leche y la competencia entre las industrias lácteas, se convierte en un proceso que requiere un gran crecimiento en la producción porque en el futuro se exigirá realizar esfuerzos de gran envergadura para obtener productos competitivos. Hoy en día, el país tiene sistemas de calificación de la leche que controlan su calidad y penalizan cuando no la tiene, situación que marca una influencia sobre el total de los ingresos económicos y financieros de una empresa.

1.3.3. Contabilidad de Costos.

1.3.3.1. Conceptos

Para HARGADON, Bernard; (2006), manifiesta que la Contabilidad de Costos es:

El arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base de dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos; no obstante el campo donde se ha desarrollado ampliamente la contabilidad de costos ha sido la industria, o sea el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos de las empresas manufactureras o industriales. (p. 1)

SINISTERRA, Gonzalo; (2006), al respecto, señala que:

Se entiende por Contabilidad de Costos cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Una definición más elaborada indica que se trata de un subsistema de contabilidad financiera al que corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación para determinar el costo unitario del producto y proporcionar información para evaluar y controlar la actividad productiva. (p.9)

Para los postulantes la variante principal radica en que; el primer autor se refiere a la contabilidad de costos como una ciencia que permita a la industria tener un control de todos los registros que se realizan en la planta (especialmente en la de producción) día a día con la final de obtener información clara y oportuna que permitan a la alta gerencia la toma adecuada de decisiones; al contrario para el segundo autor la contabilidad de costos va más allá de una simple técnica para conocer las actividades de la industria y en un momento dado tomar decisiones acertadas; sino más bien la relaciona directamente con todo lo que se refiere los costos; es decir, los costos permiten conocer cuánto nos cuesta producir un determinado producto; mediante el manejo de los datos y detalles que incurren en la fabricación del producto y de esta manera ir controlando y mejorando la actividad productiva de una industria.

1.3.3.2. Importancia

La importancia de la contabilidad de costos radica en que toda información requerida en dicha contabilidad sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro industrial, debido a que gracias a la ella se pueden determinar en el instante en que la empresa requiera saber cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio que esta realice, lo cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización.

1.3.3.3. Propósitos de la Contabilidad de Costos: Los propósitos u objetivos más importantes de la Contabilidad de Costos son:

1. Determinar el costo de los inventarios de productos en procesos, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance general.
2. Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados.
3. Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
4. Guiar la toma de decisiones, cuándo se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, etc.
5. Combinar apropiadamente el surtido de productos, ampliar la nave industrial y, en general, todo cuanto se refiera a nuevas inversiones `productivas.
6. Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos, usos indebidos o demoras innecesarias, y optimizar las utilidades precisamente con los ahorros que se obtengan de las acciones que provengan y eviten los desperdicios citados.
7. Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlo de manera económica y oportuna, identificando sus causas y efectos de corto y largo plazo.

1.3.3.4. Costo y Gasto: En general todo desembolso pasado, presente y futuro del efectivo puede tener los siguientes efectos:

- ✓ Los desembolsos pueden gastarse es decir, son egresos atribuibles a los ingresos del periodo. Los contadores suelen tratar como gasto los consumos de bienes y servicios que no son de fábrica, o sea los consumidos en la comercialización, administración dirección y asesoría. En este texto se les denominarán también costos de periodo.

- ✓ Otros desembolsos suelen capitalizarse, es decir, permiten adquirir bienes o derechos permanentes como activos fijos y cargos diferidos, que serán sometidos a depreciaciones, amortizaciones y agotamiento futuro. La asignación de gastos por depreciación, amortización o agotamiento deberá efectuarse para aquellos activos fijos y cargos diferidos utilizados por los segmentos administrativos que no son de fábrica, en tanto que deben inventariarse aquellos valores de depreciación y amortización que se refieren a los activos fijos y cargos de fábrica.

- ✓ Otros desembolsos deben inventariarse cuando se destinan a la fabricación de nuevos productos que al ser vendidos se convierten en el costo de éstos.

En efecto, el costo de producir se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles, cuya presencia beneficiosa es incuestionable.

1.3.3.5. Clasificación de los Costos: Existe una larga y amplia lista de costos, para lo cual podemos clasificarlos y agruparlos de la siguiente forma:

1. Por el Alcance: Los costos se clasifiquen en:

- a. Totales: inversión realizada en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o grupo de bienes o prestar un servicio.
- b. Unitarios: se obtiene al dividir costos totales entre el número de unidades fabricadas.

2. Por la Identidad: Este agrupamiento permite identificar los elementos según el grado de relación o vinculación que tienen con el producto o servicio; en este sentido los costos pueden ser:

- a. Directos: aquellos que pueden ser fácil, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Las características de los costos directos son: presencia evidente en el producto; su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa. Ejemplo: harina, leche, manteca y huevos, salarios del hornero, respecto al pan.
- b. Indirectos: aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y, por tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas. Ejemplos: especias, levadura, colorantes, arriendos, salarios de los ayudantes.

3. Por su Relación con el Nivel de Producción o por el Comportamiento:

Esta clasificación permite comprender como se mantienen o relacionan los costos conforme se modifica el nivel de producción. En este sentido los costos pueden clasificarse en:

- a. Fijos: aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo o nivel de producción). Ejemplos: arriendos del local donde funciona la panadería, la prima de seguros del personal de la panadería, etc.
- b. Variables: aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme sube o baja el nivel de producción. Ejemplos: materiales directos como leche, harina y huevos, e indirectos como especias, saborizantes, etc.
- c. Mixtos: aquellos elementos que tienen algo de fijo y también algo de variable. Ejemplos: energía eléctrica, la parte fija es la pensión básica y la parte variable está dada por el consumo de kilovatios-hora.

4. Por el Momento en que se Determinan: Los costos pueden calcularse y registrarse a través de:

- a. Valores históricos o reales: de esta forma se obtienen costos más precisos, puesto que a medida que se producen los bienes, simultáneamente se determina cuánto cuestan, con base en documentos y tablas en que constan los precios de los elementos requeridos.
- b. Valores predeterminados: de esta forma tendremos costos algo razonables, que se calculan por anticipado, permitiendo hacer aproximaciones que generarán costos precisos aunque seguirán considerándose normales. La salvedad en esta forma la constituyen los costos estándar, que deben ser precisos.

5. Por el Sistema de Acumulación: Esta clasificación, que relaciona la forma de producción con el procedimiento de acumular los costos, permite establecer los dos sistemas tradicionales:

- a. Sistema de acumulación por órdenes de producción, utilizado por las empresas que fabrican a pedido o en lotes.
- b. Sistema de acumulación por procesos, utilizado por las empresas que producen en serie y, por ende, a gran escala.

6. Por el Método: Este agrupamiento permite identificar las formas de calcular el costo, así:

- a. Por el método de absorción: en la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos tanto fijos como variables.
- b. Por el método directo o variable: en la determinación del costo de producción se considera exclusivamente los elementos variables y directos, dejando los costos fijos en un sector independiente.

7. Por el Grado de Control: Los costos se clasifican en:

- a. Costos controlables: aquellos que dependen de los ejecutores por tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados a fin de buscar mejor su aporte e incidencia de uso. Ejemplo, costos de energía eléctrica.
- b. Costos incontrolables: aquellos que no son manejados por los responsables, puesto que su uso ya está definido y depende de ciertas reglas invariables o su incidencia es de difícil predicción. Ejemplo, depreciaciones de fábrica.

1.3.3.6. Elementos del Costo: Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí:

1. **Materiales o Materia Prima:** Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien. Ejemplos harina, huevos, especias, agua y leche, para hacer pan.
2. **Mano de Obra:** Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados. Ejemplos: aporte y esfuerzo del panificador, amasador, hornero etc., quienes en conjunto hacen el pan.
3. **Otros Insumos:** Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente. Ejemplos: combustibles para el horno, energía eléctrica para alumbrar los espacios y para mover la amasadora, depreciaciones de máquinas y herramientas, arriendo del local.

1.3.3.7. Bases para la Realización de la Contabilidad de Costos.

Al igual que las otras contabilidades; la contabilidad de costos debe registrarse bajo bases, principios, y técnicas para su perfecto y normal desarrollo dentro de un periodo o proceso contable, entre las cuales se destacan dos principales bases:

- 1. Base Técnica:** Como ciencia social, la contabilidad de costos se rige por normas nacionales, internacionales y conceptos generalmente aceptados, y en la actualidad bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF's); las cuales regulan los procedimientos de trabajo a fin de hacerlos uniformes y confiables. Las normas y conceptos generales se han ido perfeccionando, hasta el punto que se sitúan como una doctrina respetable.
- 2. Bases Legales:** La ley de compañías , la ley de régimen tributario , el código tributario, el código de trabajo, entre otros, definen la función de la contabilidad en las empresas y regulan algunos aspectos legales importantes, a fin de hacerla aliada en el cumplimiento del propósito particular de cada ley; de otro lado revelan su importancia y trascendencia cuando la hacen obligaría para un grupo significativo de empresas y sugieren que otras que no estén obligados a llevar contabilidad , al menos mantengan registros auxiliares de ingresos o ventas y egresos, o sea los costos y los gastos.

1.3.3.8. El Proceso Contable de la Contabilidad de Costos

El proceso contable se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables; cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observe mandatos técnicos que al final provocará reparos por parte de los organismos de control y, obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevantes.

El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera, como proceso contable; es así que deben ser jornalizadas, mayorizadas y presentadas en uno de los estados financieros. Las técnicas, normas, políticas y demás prácticas y métodos de trabajo usados en la contabilidad financiera son aplicables en la contabilidad de costos; por ende para elaborar una adecuada contabilidad se debe seguir el siguiente proceso:

- 1. Reconocimiento de la Operación Mercantil:** Constituye el inicio del proceso; el reconocimiento implica entrar en contacto con la documentación de soporte (facturas, contratos, notas de crédito, etc.) y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas. Los documentos fuentes constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa. Es obligación del contador dar un adecuado almacenamiento a dicha documentación, y facilitar en caso de una auditoria o a cualquier organismo de control; mas no debe exhibirla libremente ni divulgar su contenido.

- 2. Jornalización o Registro Original:** Acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vaya ocurriendo las actividades. Por asiento contable se entiende a la fórmula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de partida doble. Todo asiento debe contener: Numero, fecha, cuenta o cuentas deudoras y el valor afectado, cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado, explicación del asiento y el comprobante que origina la Jornalización.

- 3. Mayorización:** Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran clasificados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor esta en debe, pasara al debe de la cuenta correspondiente. La Mayorización es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Existen dos tipos principales de libro mayor: el libro mayor principal; para las cuentas de control general (caja general), y libro mayor auxiliar; para las subcuentas y auxiliares (caja # 1, etc.).

- 4. Comprobación:** Es aconsejable verificar continuamente el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia,

etc.; para esto será necesario la elaboración de un balance de comprobación el cual se prepara con los saldos de las diferentes cuentas del libro mayor principal. Conseguir en este balance que los saldos deudores se equiparen a los acreedores constituyen un avance significativo; sin embargo, es en este preciso instante cuando el criterio y conocimiento del contador se deben evidenciar, ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puestos que muchos de ellos por diversas causas están desactualizados, incompletos o, simplemente mal determinados por lo que se presentan diversos tipos de errores, para corregirlos, actualizarlos y depurarlos se debe efectuar los asientos de ajuste.

5. Elaboración de los Estados Financieros: Como en todo proceso, se debe generar un producto relevante, que son los estados o informes contables cuyas características de calidad y oportunidad deben ser evidentes a fin de justificar a presencia como fuente de información. En toda entidad industrial, se deben preparar por lo menos los siguientes informes básicos:

- ✓ Estado de costos de producción y ventas: es el informe contable específico de las empresas industriales; integran el costo de producción y del costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costos, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de los productos vendidos.
- ✓ Estado de pérdidas y ganancias: es quizá uno de los más importantes e interesantes informes contables, que “mide” la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos. Si estos recursos se han manejado correctamente y eficientemente, el patrimonio se incrementará; de lo contrario se reducirá y será motivo de preocupación para propios y extraños.
- ✓ Balance general: es quizá el más importante de todos los informes contables porque integra la situación económica y financiera de la empresa a una fecha

dada. La situación financiera se refiere a la capacidad de pago oportuno de deudas y de bienes y servicios para la operación y posición actual de los activos, deudas y aportes patrimoniales.

- ✓ Estado de cambios en la posición financiera: El estado de cambios en la posición financiera presenta la situación financiera de una entidad en un momento concreto. La administración puede emplear a su juicio en relación con la forma de presentación de muchas áreas como por ejemplo: utilización de un formato vertical u horizontal, el grado de detalle de las subclasificaciones y que información debe relevarse en el Estado de Situación o en las notas adicionales (asientos) a los requisitos mínimos exigidos.
- ✓ Estado de flujo del Efectivo: El estado de flujo del efectivo informa de la generación y utilización del efectivo por categorías (operaciones, inversiones y financiación) durante un periodo de tiempo determinado. Proporciona a los interesados una base para evaluar la capacidad de la Organización para generar y utilizar su efectivo. Las actividades de inversión son de adquisición, enajenación o abandono de activos no corrientes (combinaciones de negocios incluidas), así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. Las actividades de financiación son aquellas que producen cambios en el patrimonio neto y en los préstamos tomados por parte de la Organización.

1.3.4. Sistema de Costos.

1.3.4.1. Conceptos

Según el autor DEARDEN, John; (2005), indica que Los Sistemas de Costos es:

Todo un proceso que inicia desde cuando la materia prima ingresa y pasa de un proceso productivo a otro, hasta convertirse en producto terminado, el sistema de costos debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que le permita a la dirección conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción. (p. 27)

Para el autor SINISTERRA, Gonzalo; (2006), expresa que Por Sistemas de Costos:

Se entiende al conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones; los sistemas pueden funcionar sobre una base de costos históricos o de costos predeterminados. (p. 34)

Para los investigadores los conceptos de estos dos autores coinciden en el sentido de que un sistema de costos indistintamente de cuál sea, se entiende por un todo; es decir, son incorporadas técnicas, normas y procedimientos cuyo objetivo principal es obtener información importante para decretar los valores reales de los costos en un proceso determinado el cual también permitirá la toma de decisiones adecuadas en la industria en la cual se está utilizando; por otro lado existe una pequeña diferenciación entre estos dos autores ya que uno de ellos considera o relaciona directamente al sistema de costos con el proceso de producción, pues nos hace razonar que dicho sistema comprende todas aquellas actividades de una industria en particular, que inicia desde cuando ingresa la materia prima hasta ser convertida en un producto apto o disponible para la venta.

1.3.4.2. Importancia

El Sistema de Costos en una industria es muy importante ya que determina los costos una vez que haya incurrido en el consumo de las materias, la utilización de la mano de obra y la causación de los costos indirectos, se dice que el sistema opera sobre una base de costos históricos o reales, ya que se conocen después de haber sido asentados en los libros de contabilidad. Cuando el sistema de costos prevé los costos con anticipación a la producción, se dice que opera sobre una base de costos predeterminados.

1.3.4.3. Objetivos: Un sistema de costos tiene como objetivos principales los siguientes:

- 1) Proporcionar los valores de los inventarios de manufactura en proceso y artículos terminados (información que es necesaria para la determinación de las utilidades).
- 2) Proporcionar datos para el control adecuado de los costos.
- 3) Proporcionar datos para las decisiones sobre ingresos (por ejemplo, variación del precio, renuncia a un producto no rentable o cambio de la mezcla de ventas).

1.3.4.4. Ventajas de un Sistema de Costos

Por medio de un sistema de costos bien diseñado y acompañado de una contabilidad de costos bien aplicada, pueden vencerse muchas limitaciones de la contabilidad financiera. Entre las ventajas que se atribuyen a los sistemas de costos, figuran las siguientes:

- ✓ **Costos Unitarios más Exactos:** El conocimiento pleno de los mismo lo cual trae como resultado la fijación de precios de venta razonable, así como la eliminación de los artículos inproductos.
- ✓ **Desarrollo de Comparaciones de Costos:** Lo cual permitirá a la dirección observar los hechos desfavorables y tomar medidas adecuadas para su eliminación.
- ✓ **Eliminación de las deficiencias en la operación de la industria:** Estas deficiencias son ordinariamente costosas y se refieren al desperdicio de materiales, al empleo de maquinaria anticuada, al planeamiento defectuoso o a la asignación de operarios a determinados trabajos para los cuales no están calificados.

- ✓ **Apoyo Significativo para la Presentación de Estados Financieros más Frecuentes y Exactos:** Se descarta aquí los métodos lentos y costos para practicar inventarios, substituyéndose por el procedimiento de inventarios tomados de libros o tarjetas, de acuerdo con el método de registro que corresponda al sistema de costos en uso.
- ✓ **Mayor Rendimiento en la Operación:** Estableciendo estándares y comparando los resultados reales con los estándares establecidos.
- ✓ **Establecimiento de un Control.** – Sobre los desembolsos de materiales, en mano de obra y en gastos generales de fabricación.
- ✓ **Facilidad de los Cálculos de los Costos para nuevos Productos y Diseños.-** Con el fin de orientar a la dirección en sus esfuerzos para determinar el provecho que puede derivarse de los cambios propuestos en los productos y en los diseños.

1.3.4.5. Tipos de Sistemas de Costos

Ordinariamente, los sistemas de costos se clasifican en: por órdenes de trabajo, costos estándar. Costeo ABC y el sistema de costos por procesos. Cada uno de estos sistemas se considera como un sistema independiente; sin embargo, gradualmente se ha ido reconociendo la necesidad de una clasificación más adecuada. Los costos pueden clasificarse, también tomando como base el tiempo; es decir, atendiendo a si dichos costos son históricos o reales, o si representan costos predeterminados, a su vez cada uno de los mencionados tipos pueden llegar a subdividirse tomando como base el tipo de producción llevado a cabo.

1.3.4.5.1. Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, es también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote de

cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.

Así mismo es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos, crianza de animales para el engorde, etc.

1.3.4.5.1.1. Objetivos: El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

- ✓ Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costo.
- ✓ Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
- ✓ Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o nuevos productos.

1.3.4.5.2. Sistema de Costos Estándar

Es un adecuado instrumento de planificación y control, que permite a todos los niveles, planificar, medir y controlar todo tipo de costos en que incurre una organización que posea un sistema de este tipo. Por otra parte, el sistema permite usar los datos con fines comparativos, y es aquí donde puede utilizarse la técnica "administración por excepción" Dicha técnica no es otra cosa que la determinación de los productos rentables y no rentables, lográndose así que la

gerencia concentre su análisis o estudio hacia aquellos procesos donde se están ocasionando costos elevados con la consecuente pérdida, o motivar los procesos cuya rentabilidad sea satisfactoria para la empresa.

1.3.4.5.2.1. Objetivo: El objetivo fundamental del Sistema de Costos Estándar es suministrar las bases para la toma de decisiones y acciones efectivas a todos los niveles de la empresa; esto se logra, proporcionando los datos indispensables para la planificación y control de los costos.

1.3.4.5.3. Sistema de Costos ABC

En los últimos años se han venido aplicando conceptos para la definición de los costos de los productos y servicios; como resultado de esto se ha creado el denominado costeo basado en actividades (ABC). El costeo ABC determina que actividades se realizan en cada organización, cuánto cuestan y que valor agregan. La asignación de costos indirectos; es decir, costos de producción y los gastos, se hacen en tres etapas:

- 1.** Acumular los costos indirectos por centros de acción que toman el nombre de actividades.
- 2.** En una segunda etapa los costos indirectos se asignan a los productos o servicios u otra forma de evidenciar el objeto del costo, de acuerdo con el número de actividades que se requieren para completarlos.
- 3.** En la etapa final se integran los costos directos y los indirectos, obtenidos según se indica en las dos etapas anteriores, para obtener los costos totales.

1.3.4.5.3.1. Objetivos: Los objetivos fundamentales del costeo basado en actividades son:

- ✓ Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- ✓ Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- ✓ Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- ✓ Integrar toda la información necesaria para llevar adelante la empresa. Así, las organizaciones pueden extender la administración de costos para que reflejen las actividades como fabricación, ventas, finanzas, procesos, etc.

1.3.4.5.4. Sistema de Costos por Procesos

El sistema de costos por procesos se utiliza en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, como textiles, plásticos, refinamiento de azúcar, sal, petróleo y vidrio; por las industrias lácteas, mineras, de cemento y de alimentos procesados o por las prestadoras de servicios de comunicaciones, eléctricas, recolectoras de basura y, en general, las de servicios básicos. En este sistema la producción se acumula periódicamente en los centros de costos, bien sea en procesos secuenciales que consiste en un proceso que va de un departamento a otro, hasta quedar totalmente terminado, o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

1.3.4.5.4.1. Características: Este sistema de costos se diferencia de los demás por las siguientes características:

- ✓ Apto para las empresas que producen en serie.

- ✓ El objeto del costo lo constituye las fases por donde transita el producto o servicio, hasta que este concluya.
- ✓ Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos. Dichos elementos son: materiales, mano de obra y costos generales.
- ✓ Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, según sea el caso. Este programa es conocido por todos los protagonistas del proceso en las fases en que les corresponde actuar.
- ✓ Los costos se determinan por periodos regulares, generalmente de un mes; por tanto, los costos parciales de las fases de los productos terminados, que son el resultado de la adición de dichas fases, serán el promedio del periodo correspondiente.
- ✓ Se deben preparar informes de cantidades y costos por cada fase e integración con todas las fases hasta su terminación.
- ✓ Funciona con costos históricos, con costos predeterminados o con ambos a la vez.

1.3.4.5.4.2. Objetivos: El sistema de costos por procesos debe cumplir dos objetivos esenciales:

- 1. Averiguar en un Tiempo Determinado los Costos Totales y Unitarios a nivel de cada Elemento de Producción de un Proceso en Particular:** La acumulación de los costos de producción a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definida, debe ser la más exacta posible para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política que beneficie a la empresa.
- 2. Controlar los Costos de Producción a través de los Informes que Sobre cada Fase deben Rendir Contabilidad, con Base en los Datos Suministrados por los Mismos Centros:** Con estos informes, la gerencia

puede mantener un control adecuado de la producción, aunque sólo sea después de que esta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además, dispone de la herramienta esencial: los costos de producción, para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios de la competencia.

1.3.4.6. Diseño de un Sistema de Costos por Procesos

Para implementar y mantener un sistema de costos por procesos se deben ejecutar varias actividades de carácter estructural y operacional; las cuales se describen a continuación:

1. Actividades Estructurales Iniciales: Para aplicar dichas actividades, se debe realizar lo siguiente:

- ✓ Identificar y organizar las unidades de servicios a la producción, las que se consumen como energía eléctrica, telefónica, seguros, depreciaciones, entre otras.
- ✓ Identificar y organizar las unidades productivas que requieren materiales, fuerza laboral y costos generales como energía, telefonía, etc.
- ✓ Asignar responsabilidades y delimitar la acción de los centros productivos mediante el reconocimiento de los elementos del costo.

2. Actividades Operacionales antes de los Periodos (mensuales o anuales):

En estas actividades se debe cumplir los siguientes pasos:

- a. Definir el programa de producción en el que debe constar: productos a fabricar, cantidades requeridas de productos, tiempos y plazos, personal calificado y comprometido con el programa productivo, plan de compras de materiales e insumos de fábrica y las máquinas y equipos afinados y a punto.

b. Preparar un cuadro general de distribución y reasignación de costos generales con base en criterios técnicos adecuados como m^2 , m^3 , litros, kW/h, consumos históricos, etc., para distribuir los elementos comunes como: energía, arriendos, seguros, servicios telefónicos, útiles de limpieza, entre los departamentos de servicios y los centros productivos y reasignar los costos de dichos departamentos.

3. Actividades Durante el Período: Es esta fase quizá la más importante de todas ya que es aquí donde se evidencia el sistema de costos en sí; para lo cual se debe efectuar los siguientes pasos:

a. En los centros o procesos productivos se debe: llevar un control de las unidades comenzadas o recibidas, perdidas y añadidas; llevar registros de las unidades que se transfieren al siguiente proceso; e informar el porcentaje de avance de unidades se quedan al fin de mes en proceso.

b. El contador de costos debe:

- ✓ Registrar los despachos de materiales e insumos en cada proceso o centro de costo, con base en notas de egreso.
- ✓ Computar el costo de la mano de obra directa y cargar a cada proceso o centro de costo.
- ✓ Computar los costos generales y distribuir según el cuadro de asignaciones.
- ✓ Preparar o ratificar (si cada proceso lo prepara) el informe de cantidades.
- ✓ Preparar el informe de costos de producción por cada proceso.
- ✓ Obtener información relevante e informar especialmente sobre: costos totales y unitarios por cada proceso, inventarios finales excesivos; y, costos irregulares excesivos

- 4. Actividades al Final del Período:** Para concluir con el proceso de producción totalmente adecuado y acorde a lo planeado; se debe cumplir con las últimas pero importantes tareas:
- c. Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones como: revisión de procesos productivos, rediseño del producto; y, sustitución de materiales o corrección o sustitución de máquinas y hombres.

1.3.4.6.1. Control de los Costos en el Sistema de Costos por Procesos

Los costos en cualquier industria son la base para la producción de un determinado bien; por lo tanto para que la implementación de un sistema por proceso sea adecuado y acorde a las necesidades, se deberá tener en cuenta el tratamiento de los elementos del costo de la siguiente manera:

- ✓ **Tratamiento de los Materiales o Materias Primas (MP):** Los materiales serán necesariamente directos a las respectivas fases o procesos productivos; los insumos de fábrica como, grasas, limpiadores, aceites, combustibles, etc., se tratan y controlan como costos generales de fabricación. La evidencia de las compras son las facturas y notas de ingreso a la respectiva bodega, las devoluciones, que deben ser excepcionales; se respaldan con las notas de crédito comercial. Generalmente el IVA por las compras de materiales debe contabilizarse como crédito tributario; siempre y cuando el producto final al ser vendidos den lugar al cobro de este impuesto; si no fuera así, entonces se debe cargar al costo de los respectivos materiales.

El almacenamiento o custodia corresponde al bodeguero, quien agrupara y ordenara los materiales, alineándolos con las fases a las cuales se dirigirán oportunamente. Los despachos serán continuos da la dinámica de producción; requieren procedimientos expeditos, como autorizaciones generales y

mantenimiento de registros de despachos, en los cuales se exigen las firmas de los responsables de recibir los materiales en la respectiva fase.

- ✓ **Tratamiento de la Mano de Obra (MO):** Por lo general las industrias que manufacturan a escala, los obreros, los supervisores y acarreadores, e incluso los mecánicos y electricistas cumplen labores específicas en una fase en particular, por tal razón, el costo que consta en los roles de pago y de provisiones debe cargarse directa e inequívocamente a la fase o departamento respectivo. Por otro lado, el costo de quienes cumplen labores de dirección, asesoría y apoyo a todas las fases productivas debe ser clasificado como gastos generales; la unidad de gestión de nóminas se debe preparar por cada fase o proceso los roles o planillas de pago y de provisiones a fin de facilitar la tarea de asignación o cargo de este elemento.

Las horas improductivas que podrían ocurrir en cada fase, deben contabilizarse por separado como costos generales o como pérdidas en el proceso productivo, según sea el caso, y reportadas a la gerencia para que, luego de averiguar las causas y efectos, tome las decisiones más apropiadas. La contabilidad de la mano de obra resulta un tanto más sencilla. La evidencia del costo será la nómina, que se sustenta en los contratos de trabajo individual o colectivo, los registros de asistencia y los informes de trabajos serán elaborados a diario por el supervisor de cada fase.

- ✓ **Tratamiento de los Costos Generales de Fabricación (CGF):** El tercer elemento comprende los servicios y bienes de uso general utilizados tanto por los centros productivos como por los centros de apoyo o de servicio a la producción. El número de conceptos es amplio, estos bienes y servicios resultan indispensables para el proceso productivo; por tanto es vital la asignación original para redistribuirlos de inmediato entre los procesos productivos.

1.3.4.6.2. Técnicas de Costeo por Procesos y Registro Contable.

Cuando una empresa utiliza el sistema de costos por procesos, bien sea con datos históricos o predeterminados, las técnicas de aplicación varían un poco de acuerdo con la índole de las empresas y sus necesidades inmediatas. En el caso de las industrias lácteas que por lo general emplean datos históricos, en algunos casos solo tienen un departamento de producción y terminan las unidades que han comenzado los procedimientos contables para registrar esta actividad son muy simples. Basta con convertir los tres elementos del costo en trabajo en proceso, mediante el siguiente asiento:

TABLA N° 1.1: ASIENTO CONTABLE (1)

| Fecha | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|-------------------------------|
| 31/12/20XX | -1- Inventario PEP – proceso único Inventario materia prima CIF reales Mano de obra | | \$100,00 | \$60,00 \$25,00 \$15,00 |

FUENTE: Pedro Zapata

ELABORADO POR: Los Investigadores

Una vez registrado el proceso en el único departamento de producción que tiene la empresa, las unidades fabricadas se convierten en mercadería y pasan al almacén, mediante el siguiente asiento:

TABLA N° 1.2: ASIENTO CONTABLE (2)

| Fecha | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|---------|----------|----------|
| 31/12/20XX | -2- Inventario productos terminados Inventario PEP – proceso único | | \$100,00 | \$100,00 |

FUENTE: Pedro Zapata

ELABORADO POR: Los Investigadores

1.3.4.6.3. Informes Contables y Gerenciales en un Sistema de Costos por Procesos: Una de las funciones básicas de la contabilidad es informar

por escrito los movimientos, la evaluación y el estado actual de ciertas partidas y, sobre la situación económica-financiera general de la empresa, para dos grupos de usuarios:

- 1. Internos:** directores, gerentes, auditoría interna, analistas, entre otros; este propósito se debe preparar informes específicos de distinta índole como partes de caja, relación de cuentas por cobrar, nivel de inventarios, transferencias interdepartamentales, etc., y periódicos como informes de cantidades, informes de costos de producción y los estados financieros. El diseño, alcance y forma de presentación de estos informes responderán a las necesidades particulares de la empresa, todos encaminados a la toma de decisiones gerenciales.
- 2. Externos:** Como el fisco, superintendencias, acreedores actuales y potenciales, y público en general, a este grupo le interesan los estados financieros, y ciertos anexos que cada uno de los usuarios particularmente requiera.

En consecuencia, se citan dos tipos de informes y el estado de costos de producción que son exclusivos de la contabilidad de costos. Cuando se emplean costos por procesos, no se requiere llevar una hoja de costos por cada trabajo, pero hay que tener en cuenta dos informes muy especiales:

- 1. Informe de Unidades o Cantidades Físicas:** describe todo lo relacionado con las unidades producidas, sin considerar los costos; en este informe se verá claramente cuantas unidades comenzaron en determinado periodo, cuantas se terminaron y se transfirieron, cuantas se terminaron y retuvieron, cuantas quedaron en proceso, y cuantas se perdieron, cuantas se añadieron, etc. La presentación de este informe es particular para cada empresa, de acuerdo con sus necesidades, sus departamentos de producción, etc., de ahí que pueden existir muchas variaciones en este sentido.

2. Informe de Costos de Producción: este informe es el que reemplaza a la hoja de costos del sistema de órdenes de producción, presenta los costos de producción en cada departamento o fase productiva, así como los costos unitarios equivalentes por materiales, mano de obra y costos generales, con la siguiente transferencia al pasar de departamentos, hasta llegar al almacén como producto terminado. Para el informe de costos de producción se utiliza también muchas formas, de acuerdo con la empresa. Desde el punto de vista práctico, su utilización en el campo industrial facilita los cálculos de los costos unitarios equivalentes en cada departamento de producción.

1.3.4.6.4. Costos Conjuntos

En ciertas industrias suelen fabricarse varios artículos, algo parecido o muy diferentes, que se obtienen a partir de uno o de un grupo de procesos productivos secuenciales, selectivos, o paralelos, que son comunes y obligatorios. Esta situación es muy frecuente y normal en las condiciones actuales del mercado. Algunos de dichos artículos son procesados usando líneas independientes, en cuyo caso el costeo y la contabilidad se harán conforme se indicó anteriormente; pero si de una misma línea de producción se derivan varios productos principales y alguno secundario, el tratamiento contable y el costeo ameritan ser explicados en este tema denominado Costeo Conjunto.

Como ejemplo tomamos el caso de las industrias lácteas, donde a partir de la leche cruda de vaca o en polvo, fabrican una amplia gama de productos; para obtener estos productos, se requiere que la leche pase obligatoriamente al menos por cuatro fases comunes: 1. Recepción y estabilización; 2. Limpieza de impurezas; 3. Homogeneización y; 4. Pasteurización, luego de este último paso la empresa está apta a elaborar sus distintos productos. Es necesario definir ciertos términos utilizados en el tratamiento de este tema, los cuales son exclusivos del tipo de empresas en las que se pueden utilizar esta acumulación y asignación de costos:

- ✓ **Costos Conjuntos:** es la acumulación de costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, ocasionados por uno o más procesos requeridos para la producción hasta el punto de separación.
- ✓ **Punto de Separación:** el punto (instante, lugar) en donde se vuelven identificables los productos; dependiendo del artículo final pueden haber algunos puntos de separación, es decir requieren procesos adicionales.
- ✓ **Costos Separables:** son los costos de procesos o procesos adicionales luego del control de separación, atribuibles a un producto identificable.
- ✓ **Producto Principal:** es el resultado físico del proceso productivo predefinido, que se evidencia en bienes principales. Es la razón de ser de la industria, tiene un precio de venta alto comparado con el subproducto; puede requerir de procesos adicionales para ser comercializados o ser vendido en el punto de separación.
- ✓ **Subproducto:** conocido además como producto secundario o producto accesorio, que se deriva del proceso conjunto y que es inevitable; puede tener un precio de realización bajo comparado con el producto principal. En ocasiones, su precio de venta cero, tratándose de desechos.

1.3.4.6.5. Métodos de Asignación. - La interrogante es: ¿Cómo asignar los costos conjuntos a los diferentes productos? Existen dos enfoques para resolver el problema:

1. A partir de la cantidad física producida, este método es llamado de Medición física, Unidades físicas, Cantidades físicas.
2. A partir del precio de venta:

- ✓ Valor de venta en el punto de separación. Este método parte desde el precio de venta en este punto; en ocasiones, en ocasiones estos productos pueden estar listos para la venta, o tener precios referenciales en este grado de avance.
- ✓ Valor de venta luego de procesos adicionales, llamado valor neto de realización estimado (VNR).
- ✓ Valor de venta luego de procesos adicionales, pero tomando en cuenta el porcentaje de margen bruto en venta constante (VNR porcentaje de margen bruto constante), denominado valor neto de realización.

Si los costos bajo el sistema por procesos se están acumulando, se actúa conforme se indicó anteriormente; es decir, se preparan los informes en los que se calculan costos totales y unitarios por cada fase común, hasta el punto de separación.

1.3.4.7. Teorías Enfocadas a la Reducción de Costos. - Con el paso de los años han surgido teorías encaminadas a la optimización de recursos u optimización de costos. Estas teorías no son aplicables a todas las industrias ni a todas las etapas de vida de los negocios, pero es un hecho que ha cambiado la forma de pensar y trabajar de los hombres y mujeres de negocios. Algunas de ellas se enfocan a la logística de producción, al diseño de los productos o a la optimización de la producción y ventas. A continuación se mencionan las tres teorías más importantes:

- 1. Just in Time (Justo a Tiempo):** Es una teoría administrativa orientada a disminuir al máximo los niveles de inventarios y los costos asociados con estos, tales como: costos de almacenaje, costos de mantenimiento de inventarios y costos de custodia y merma de inventarios. Requiere llevar a cabo convenios con clientes y proveedores, así como una estricta programación de la producción.
- 2. Kaizen Costing:** Es una teoría administrativa enfocada a la optimización de diseño de productos y líneas de producción en donde se inicia por detectar los atributos esenciales de los productos y se adapta el diseño para cumplir con

atributos previamente establecidos. El proceso de aplicación de esta herramienta consta de varias fases en las que se va depurando el diseño hasta garantizar un excelente producto con un margen de utilidad garantizado sin afectar los atributos básicos requeridos por el mercado al que está enfocado.

Con esta herramienta se busca obtener ahorros en costos antes de iniciar los procesos productivos, y no después de que el producto ya este a la venta en diferentes mercados y en competencia con otros de mejor calidad o precio. En la mayoría de los casos, cuando se busca ahorrar en costos en productos ya diseñados y terminados se afecta alguno de los atributos básicos del producto, disminuyendo su calidad o funcionalidad y, por consecuencia, sus ventas.

- 3. Teoría de Restricciones:** Consiste en una teoría administrativa que se orienta a la optimización de los recursos escasos en la producción para a su vez mejorar tanto la producción como la venta. En esta herramienta se inicia por identificar los “cuellos de botella”, representados por aquellos recursos que impiden el aumento de la producción y venta. Se hace especial énfasis en un aumento conjunto de producción y venta, el solo aumento de la producción sin un respectivo aumento de las ventas genera inventarios innecesarios que decrementan la utilidad del negocio.

Una vez identificados los cuellos de botella, se procede a hacer adecuaciones en el flujo de producción para aprovechar ese recurso lo más ampliamente posible. Cuando el cuello de botella ha sido eliminado o reducido al máximo, se procede a buscar otros posibles cuellos de botella. Para su identificación, estos últimos se dividen en internos y externos.

CAPÍTULO II

TRABAJO DE CAMPO

2.1. Breve Caracterización De La Institución Objeto De Estudio

2.1.1. Reseña histórica

La Industria Láctea **PATEURIZADORA “TANILACT”**, fue creada aproximadamente hace 16 años por el Sr. Ricardo Chancusig conjuntamente con su esposa la Sra. Martha Catota, bajo el nombre de Productos Lácteos “Tanicuchí”; en un principio esta industria tenía una planta de producción totalmente reducida en lo que respecta al espacio físico produciendo únicamente quesos; luego de algunos años empezaron a ampliar sus instalaciones y por ende a elaborar más productos tales como: yogurt, quesos, leche pasteurizada descremada y semidescremada. Al elevar su producción tuvieron la necesidad de contratar personal más especializado en el área de producción y ventas, entre los cuales se destacan: Ingenieros en Industrias Lácteas, Personal Administrativo y Financiero, entre otros; generando trabajo y desarrollo social para muchas personas de la zona y también de fuera de ella; con el pasar del tiempo su prestigio y distinción le llevaron a comenzar a innovar sus instalaciones físicas: área de producción, administrativa y de ventas, así como también la adquisición de nuevos equipos de última tecnología para la producción, el área de contabilidad y también nuevos y mejores vehículos para la distribución de sus productos en nuevos mercados nacionales.

Desde entonces **PASTEURIZADORA “TANILACT”** ofrece sus productos en las siguientes ciudades: Latacunga, Quito, Ambato, Santo Domingo, Quevedo,

Ventanas, Guayaquil, Babahoyo, Quevedo, Alluriquín, Manta, Portoviejo, Machachi y entre otras ciudades del país con el objetivo en un futuro no muy lejano, de llegar con sus productos a nivel nacional; siempre con la misma finalidad de llevar productos frescos y sanos a la mesa de los ecuatorianos.

2.1.2. Misión: “Procesar a partir de las mejores materias primas, productos de buena calidad bajo las normas INEN, con una tecnología de punta, para entregar a la mesa de todos los ecuatorianos un producto terminado con los mejores estándares de producción.”

2.1.3. Visión: “Ampliar nuestra cobertura en todos los mercados con los mejores productos derivados de la leche cruda, y cada día ir mejorando para mantenernos dentro del mercado con toda la nueva tecnología y el personal calificado, que hace que PASTEURIZADORA TANILACT, vaya innovando y creciendo.”

2.1.4. Objetivos: Pasteurizadora Tanilact ha basado el desarrollo de cada una de sus actividades en los siguientes objetivos:

- ✓ Cumplir con todas y cada una de las normas sanitarias y de calidad establecidas en el Ecuador.
- ✓ Satisfacer las necesidades básicas de los consumidores de productos lácteos a nivel regional y nacional.
- ✓ Brindar fuentes de trabajo a diversas personas relacionadas directa o indirectamente a la producción y elaboración de productos lácteos.

2.1.5. Valores: Pasteurizadora Tanilact, para el desarrollo de todas sus actividades que se realizan en sus diferentes departamentos, se ha propuesto la aplicación de los siguientes valores:

- ✓ Iniciativa
- ✓ Comunicación
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Lealtad y honestidad
- ✓ Respeto

2.1.6. Políticas: Pasteurizadora Tanilact considera muy importante que para la mejora de todas y cada una de sus funciones es indispensable el cumplimiento de las siguientes políticas:

- ✓ La jornada de trabajo empezará a la 07:30am y culminará a las 17:00pm teniendo una hora para el almuerzo.
- ✓ El pago de salarios a empleados y trabajadores se lo realizará mediante cheques.
- ✓ Toda compra de bienes y/o servicios se las aplicará la retención respectiva (sí ameritara hacerlo); ya sea esta del impuesto a la renta y/o IVA, y se las cancelará con cheques.
- ✓ En toda compra bienes y/o servicios que no superen los \$150,00 se cancelará en efectivo mediante el fondo fijo de caja chica.
- ✓ El pago a proveedores se lo realizará la primera y segunda quincena de cada mes mediante cheques.
- ✓ En toda venta se ofrece el 2% de descuento.
- ✓ En ventas al contado se ofrece un 3% de descuento.
- ✓ Los cobros de facturas pendientes se las debe realizar mediante cheques cruzados a favor de Pasteurizadora Tanilact.
- ✓ El porcentaje de consumo de suministros y útiles de aseo se considera un 20% anual.
- ✓ El cálculo de la depreciación de activos fijos se las realizará en base al método de línea recta.
- ✓ Todos los días miércoles se entrega a todos los empleados y trabajadores de la empresa 3 fundas de leche de un litro; las cuales se las considera como sus raciones mensuales.

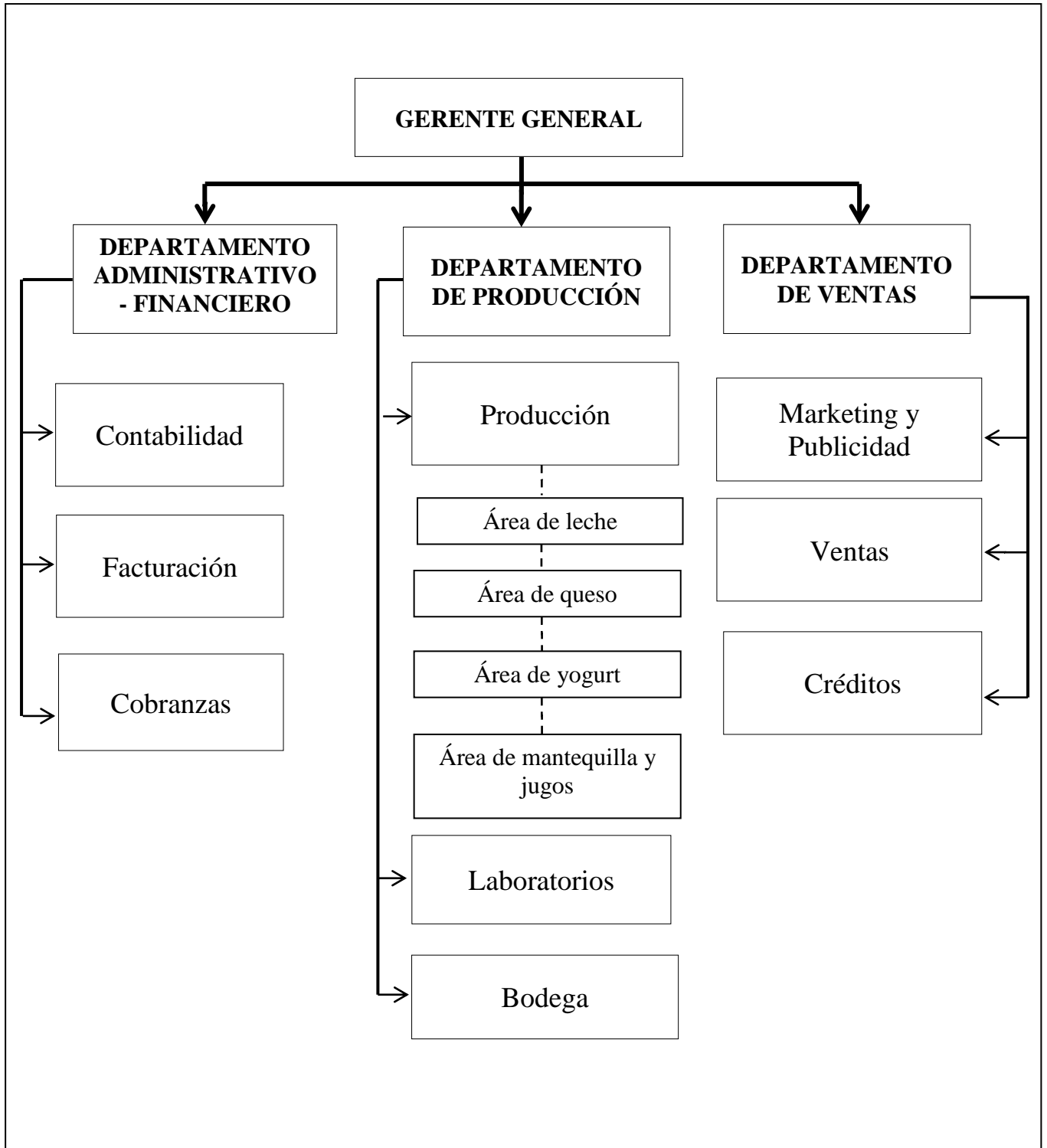
2.1.7. Principales Productos: En la actualidad Pasteurizadora Tanilact cuenta con cinco líneas principales de producción, con la finalidad de satisfacer las necesidades de miles de consumidores a nivel nacional; las cuales constan de:

- ✓ **Leche Pasteurizada:** Leche entera Tanicuchí, Leche descremada Tanilact y Leche semidescremada Sabrolact en presentaciones de 1, ½ y ¼ de litro.
- ✓ **Yogurt de Sabores:** Yogurt de fresa, mora y durazno Tanilact de 1 litro, 2 litros y 4 litros, yogurt de Sabores con cereal.
- ✓ **Queso Fresco:** Tanilact de 500gr, Chinita de 750gr, Tani de 800gr, Santa Martha de 1200gr; y Santa Martha bloque de 10500gr.
- ✓ **Refrescos Tanilact:** sabor a naranja y limón de 200 y 250cc.
- ✓ **Mantequilla Tanilact:** Mantequilla de mesa de 250gr.

La comercialización de dichos productos es al por mayor y por menor: al por mayor mediante los camiones con los que cuenta la empresa que se trasladan a los diferentes ciudades donde se venden los productos hasta llegar al consumidor final, y al por mayor mediante el punto de venta ubicado en las instalaciones de la empresa.

2.1.8. Estructura Organizativa: En vista de que la empresa objeto de estudio no cuenta con adecuado organigrama, los postulantes consideran oportuno la elaboración de un organizador gráfico que demuestre la estructura organizativa de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact.

GRÁFICO N° 2.1: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



FUENTE: Los Investigadores

ELABORADO POR: Los Investigadores

2.2. Diseño Metodológico

La propuesta investigativa recurrió a la investigación de tipo descriptiva, por cuanto permitirá la observación del manejo de los costos en los procesos de producción aplicados en la industria láctea Pasteurizadora Tanilact; con el propósito de fijar conclusiones y recomendaciones que contribuyan en la gestión administrativa. En el presente trabajo investigativo se seleccionó la metodología de tipo no experimental, ya que no se trabajó con hipótesis; es decir, no existe la manipulación de variables dependientes e independientes, puesto que el trabajo se basa en la utilización de preguntas científicas.

Los autores dirigieron su estudio investigativo a una población en general de personas, que laboran en el departamento administrativo y financiero y personal de producción de la Industria Láctea Pasteurizadora Tanilact:

TABLA N° 2.1: POBLACIÓN O UNIVERSO

| INVOLUCRADOS | POBLACIÓN | PORCENTAJE |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Gerentes | 1 | 2.56 % |
| Personal administrativo-financiero | 4 | 10.26 % |
| Personal de producción | 32 | 82.05 % |
| Laboratorios | 2 | 5.13 % |
| TOTAL | 39 | 100 % |

FUENTE: Los Investigadores

ELABORADO POR: Los Investigadores

En vista de que la población no sobrepasa un número considerable; no es necesario aplicar muestra, por lo tanto se trabajó con toda la población expresada en la tabla 2.1.

2.2.1. Métodos y Técnicas

La Entrevista es la comunicación interpersonal establecida entre investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes

planteados sobre el tema propuesto; esta técnica es aplicada a los gerentes, contadores y jefes de producción, con el fin de obtener conocimientos específicos sobre las operaciones administrativas y financieras que se realizan, de manera que integren el trabajo del análisis del manejo de los costos de producción. Por otro lado se escogió a la encuesta ya que es un conjunto de preguntas normalizadas y moldeadas en un cuestionario dirigidas a una muestra representativa de la población o institución con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos; esta técnica es aplicada a los responsables de la gestión administrativa en la etapa de planificación, con el fin de obtener conocimientos sobre el manejo de los recursos (humano, tecnológico, financiero, etc.) de las industrias lácteas, de manera tal que permitan obtener una mejor comprensión y análisis del destino y origen de los mismos.

La ficha de observación es aquella donde se tienen un contacto directo con los elementos o caracteres en los cuales se presenta el fenómeno que se investigó y los resultados obtenidos se consideraron datos estadísticos originales; esta técnica es aplicada para la verificación del cumplimiento de la normativa y políticas referentes a la administración y prorratio de los recursos existentes en las industrias.

2.3. Análisis e Interpretación de Resultados de la Investigación de Campo

2.3.1. Entrevista Dirigida al Gerente General

Se procedió a aplicar la técnica de la entrevista al Sr. Ricardo Chancusig, Gerente propietario de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact, en la guía de entrevista planteada se pudo formular dos importantes preguntas, de las cuales se obtuvo la siguiente información:

1. ¿Cómo califica usted a su empresa dentro del mercado nacional?

La empresa desde sus inicios se ha ido ganando poco a poco un prestigio y crecimiento institucional gracias a la calidad, marca y sabor de cada uno de

nuestros productos; razón por la cual hemos ingresado en varias ciudades del país, pero siempre con el objetivo de llegar a cada rincón del resto del país.

2. ¿Considera Ud. importante el manejo de costos en una empresa industrial?

Sí; porque es de suma importancia que en cada empresa el manejo de un adecuado sistema de costos, pero este debe hacerse de acuerdo al giro industrial y comercial de la empresa en sí.

3. ¿Cómo se está llevando a cabo actualmente el manejo de los costos en su empresa?

El Sr. Chancusig supo manifestar que en este momento no se está llevando a cabo un manejo de un sistema integrado de costos; es decir que solo se maneja un control básico, limitándose a saber cuánto se invierte para la elaboración de un determinado producto.

4. ¿Le gustaría que se implemente en su empresa un sistema de costos el cual le permita optimizar de mejor manera el uso de los recursos?

El entrevistado, en lo que concierne a esta pregunta indicó que si le gustaría que en su empresa se implemente un Sistema de Costos ya que esto ayudará de una manera significativa para el conocimiento íntegro y real de los costos en cada uno de los productos que la empresa elabora.

5. Hace algunos años atrás existió un trabajo investigativo similar; ¿por qué razón no se acogió a la recomendación propuesta por la tesista?

En efecto hace algunos años atrás existió también la colaboración de una investigadora de la Universidad Técnica de Cotopaxi con una propuesta similar, pero que, por un descuido, y falta de conocimiento pleno del objetivo en sí de la

investigación, no se tomó la recomendación realizada por la tesista; pero ahora que nuevamente tiene la oportunidad, no la va a dejar pasar, y se compromete a brindar la información que nos sea necesaria para el desarrollo de la tesis.

Con la información antes presenta se puede concluir que la empresa tiene un gran futuro respecto a la calidad de su producto para posesionarse en el mercado nacional pero para ello es de suma importancia que en cada empresa se maneje de manera adecuada los costos de producción; por tal razón el gerente propietario está deseoso de que se lleve a cabo el trabajo investigativo para en esta oportunidad poder acoger la propuesta y acoger el sistema más adecuado para que su empresa pueda superar las deficiencias en cuanto a sistema de costos se refiera.

2.3.2. Encuesta Dirigida al Personal Administrativo-Financiero

En el departamento administrativo laboran cuatro personas de las cuales se aplicó la encuesta y se pudo recoger la siguiente información:

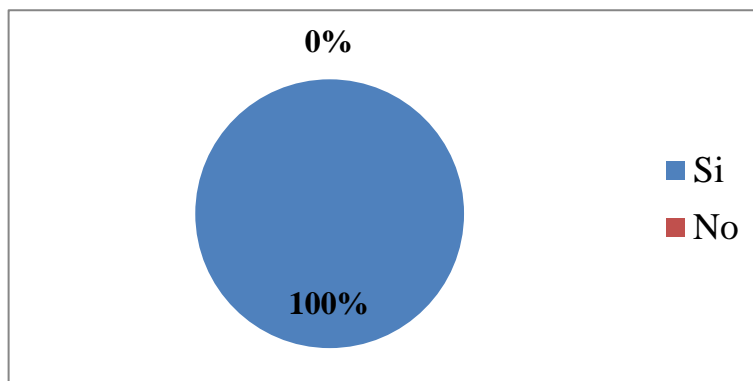
1. ¿Considera Ud., que la infraestructura e instalaciones de la empresa son adecuadas para llevar a cabo el proceso de producción?

TABLA N°2.1: INFRAESTRUCTURA

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|----------|----------|
| Si | 4 | 1 |
| No | 0 | 0 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.2: INFRAESTRUCTURA



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En esta interrogante, los encuestados en un 100% manifiesta que la empresa objeto de estudio si cuenta con la infraestructura e instalaciones adecuadas para el proceso de producción; por lo tanto esto garantiza el trabajo oportuno de empleados, trabajadores y colaboradores de la industria.

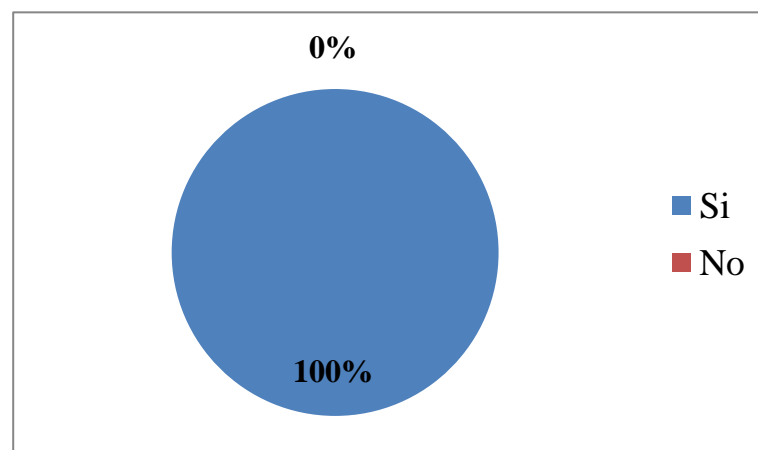
2. ¿Cuenta la empresa con algún tipo de sistema contable informático?

TABLA N°2.4: SISTEMA CONTABLE

| Variable | F. | Fr. |
|-----------------|-----------|------------|
| Si | 4 | 1,00 |
| No | 0 | 0,00 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.3: SISTEMA CONTABLE



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e Interpretación:

En la segunda interrogante, el 100% del personal indica que en la empresa si cuenta con un sistema contable informático, en consecuencia las personas encardas del manejo de dicho programa, pueden generar información económica y financiera de forma más rápida y cuando ésta sea requerida por parte de la alta gerencia; es por esto que dicho programa debe ser de última versión y acorde a las exigencias y características de la industria.

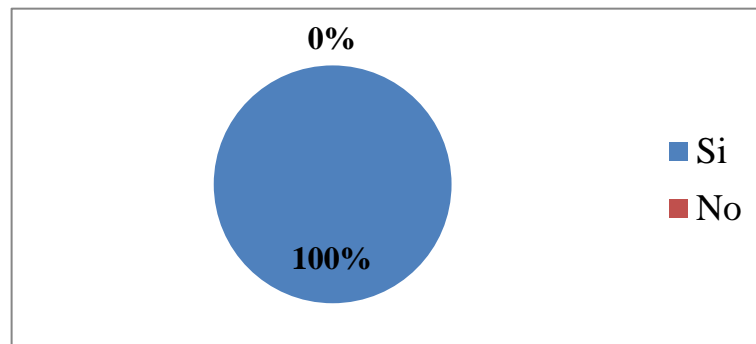
3. ¿La empresa cuenta con algún tipo de control de los materiales e insumos destinados para la producción?

TABLA N°2.5: CONTROL DE MATERIALES

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|----------|----------|
| Si | 4 | 1,00 |
| No | 0 | 0,00 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.4: CONTROL DE MATERIALES



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En lo respecta a la tercera pregunta, las 4 personas que corresponde al 100% respondieron que en la empresa si se maneja controles para los materiales e insumos destinados a la producción, por lo que esto facilita al personal para tener conocimiento de cuanto se necesita de insumos en cada proceso productivo y para los diferentes productos; es así que un tipo de control que se puede realizar es una matriz de órdenes de requisición después década proceso de producción.

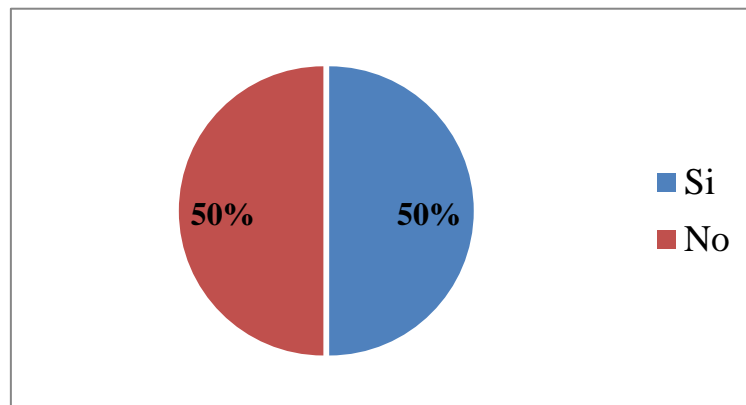
4. ¿Considera Ud., que el método de control de inventarios de los materiales y productos terminados que maneja la empresa es el más adecuado?

TABLA N°2.6: MÉTODO DE CONTROL

| Variable | F. | Fr. |
|-----------------|-----------|------------|
| Si | 2 | 0,50 |
| No | 2 | 0,50 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.5: MÉTODO DE CONTROL



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la pregunta 4, se determinó el 50% de las encuestadas opinan que sí y el 50% manifiesta que no, se puede apreciar que los criterios están divididos en lo que respecta a que si la empresa cuenta con un método de control de inventarios de materiales adecuado; en consecuencia es importante revisar el método que la empresa adoptado para conocer si cumple con las expectativas esperadas.

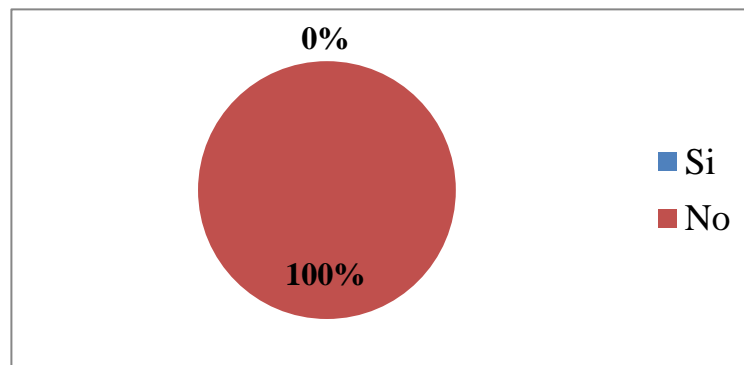
5. ¿Se cuenta con una apropiada organización de la información de los costos que arroja el proceso de producción?

TABLA N°2.7: INFORMACIÓN DE COSTOS

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|----------|----------|
| Si | 0 | 0,00 |
| No | 4 | 1,00 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.6: INFORMACIÓN DE COSTOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la quinta interrogante, el 100% de las encuestadas manifiestan que la empresa no posee una adecuada organización de la información que proyecta los procesos de producción; es preciso que una vez que se termine el proceso de producción, se prepare los respectivos informes los cuales sirvan de gran ayuda al departamento contable para conocer de forma real, los costos incurridos en un determinado producto.

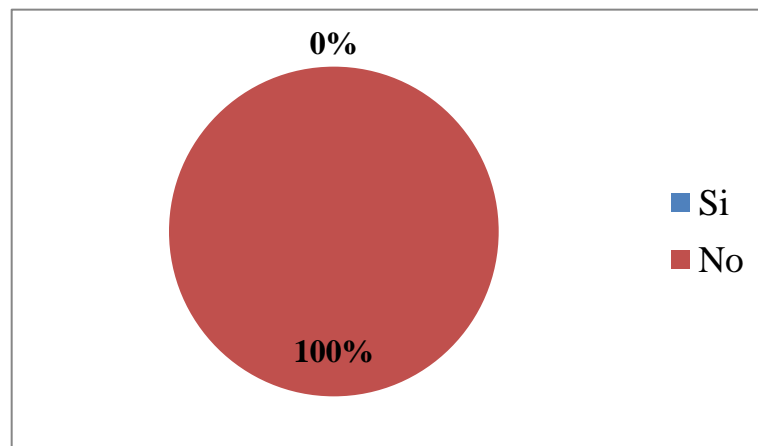
6. ¿Se lleva un control estricto de los costos y gastos incurridos en las diferentes fases de la producción?

TABLA N°2.8: CONTROL DE COSTOS

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|----------|----------|
| Si | 0 | 0,00 |
| No | 4 | 1,00 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.7: CONTROL DE COSTOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En esta pregunta, al igual que la pregunta anterior, el 100% de las encuestadas señalan que la empresa no posee un control estricto de sus costos y gastos; por consiguiente es indispensable estudiar y aplicar un método adecuado de control de costos para cada proceso productivo que incurre la empresa en un determinado periodo.

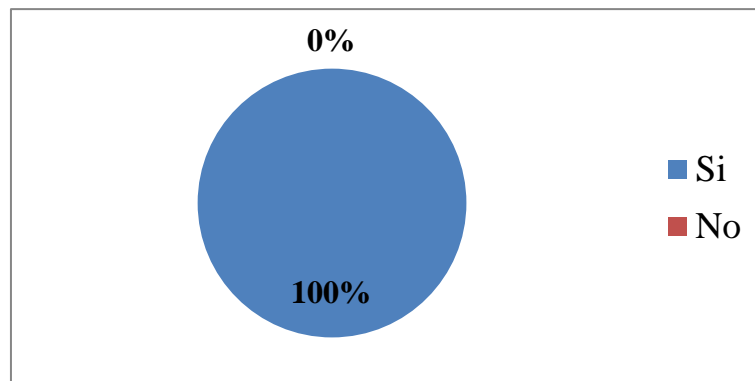
7. ¿Cree usted que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un adecuado sistema de costos?

TABLA N°2.9: SISTEMA DE COSTOS

| Variable | F. | Fr. |
|-----------------|-----------|------------|
| Si | 4 | 1,00 |
| No | 0 | 0,00 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.8: SISTEMA DE COSTOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la sexta interrogante las encuestadas en un 100% manifiesta que sí; en consecuencia se puede apreciar que la totalidad están de acuerdo que la empresa cuente con un adecuado sistema de costos; por lo tanto, para el próximo período económico se importante que se implemente un sistema acorde a las características y necesidades de la empresa en lo que se refiere a la elaboración y comercialización de productos lácteos.

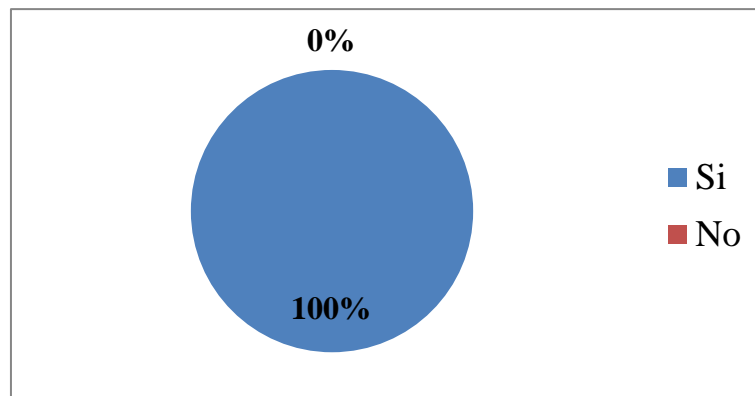
8. ¿Considera Ud., importante que el sistema de costos cuente con registros oportunos que les permite saber cuánto se ha invertido en materiales, mano de obra y costos generales por cada producto fabricado?

TABLA N°2.10: REGISTROS OPORTUNOS

| Variable | F. | Fr. |
|-----------------|-----------|------------|
| Si | 4 | 1,00 |
| No | 0 | 0,00 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.9: REGISTROS OPORTUNOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En lo que respecta a la octava pregunta, el 100% de las encuestadas consideran que si es de gran importancia que el sistema de costos a implementarse cuente con registros que permitan saber cuánto se invierte en la elaboración de un determinado producto; por esta razón es importante que el sistema de costos permita definir bien cuanto se ha de invertir en mano de obra, materia prima y suministros en cada uno de los productos.

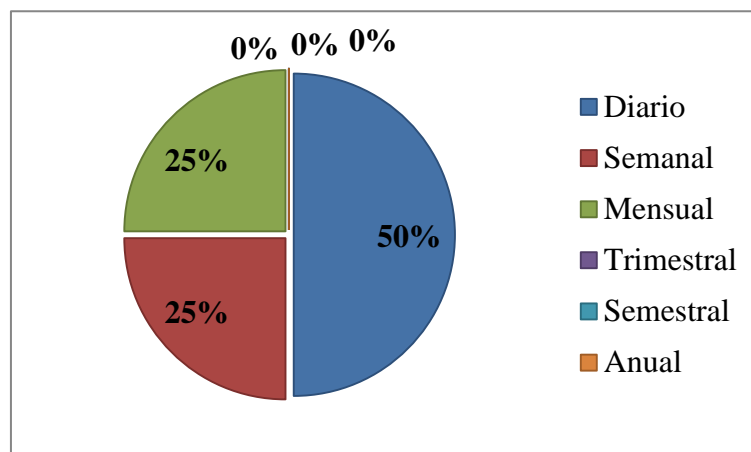
9. La información financiera que arroje el sistema de costos debe ser:

TABLA N°2.11: INFORMACIÓN FINANCIERA

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|----------|----------|
| Diario | 2 | 0,50 |
| Semanal | 1 | 0,25 |
| Mensual | 1 | 0,25 |
| Trimestral | 0 | 0,00 |
| Semestral | 0 | 0,00 |
| Anual | 0 | 0,00 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.10: INFORMACIÓN FINANCIERA



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En esta interrogante, el 50% de las encuestadas manifiestan que el sistema de costos debe proporcionar información de forma diaria, el 25% considera que la información debe darse semanalmente, y el 25% restante expresa que la información financiera tiene que ser mensual; por lo tanto el sistema a implementarse debe estar apto para brindar la información de manera oportuna y cuando esta sea necesaria.

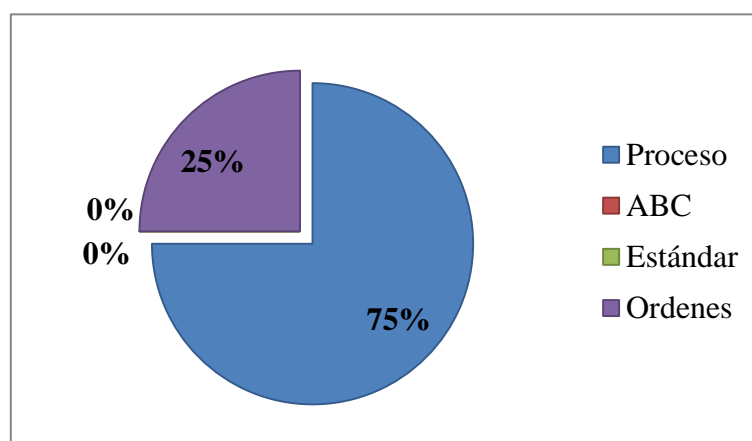
10. ¿Cuál de los siguientes sistemas de costos considera usted que es el más idóneo para ser implementado en la empresa?

TABLA N°2.12: TIPO DE SISTEMA

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|----------|----------|
| Proceso | 3 | 0,75 |
| ABC | 0 | 0,00 |
| Estándar | 0 | 0,00 |
| Ordenes | 1 | 0,25 |
| Total | 4 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.11: TIPO DE SISTEMA



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la última pregunta, el 75% del personal encuestado escogió la opción por procesos, mientras que el 25% restante escogió la opción por órdenes; por lo que se determina que la mayoría considera que el sistema más idóneo y que se ajusta a las necesidades de la empresa es el sistema de costos por procesos; por lo tanto es fundamental que en la empresa Tanilact se implemente el método de costeo conocido como Sistema de Costos por Procesos para el próximo periodo económico.

2.3.3. Encuesta dirigida al personal de producción

En el departamento de producción laboran alrededor de 32 personas entre operadores, supervisor y otros elementos; una vez que pudimos aplicar la encuesta pudimos conseguir la siguiente información:

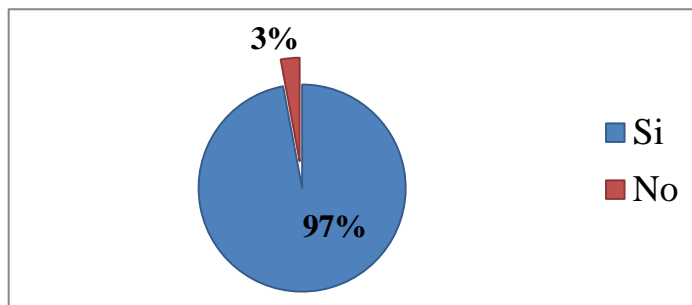
1. ¿Considera Ud., que la infraestructura e instalaciones de la empresa son adecuadas para llevar a cabo el proceso de producción?

TABLA N°2.13: INFRAESTRUCTURA ADECUADA

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Si | 33 | 0,97 |
| No | 1 | 0,03 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.12: INFRAESTRUCTURA ADECUADA



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En esta pregunta, el 97% del personal expresa que sí y tan solo el 3% expresan que no; en consecuencia se puede apreciar que la mayoría del personal opina que la empresa objeto de estudio sí cuenta con la infraestructura e instalaciones adecuadas para el proceso de producción; por lo tanto es importante mejorar para que todo el personal se sienta a gusto en su lugar de trabajo.

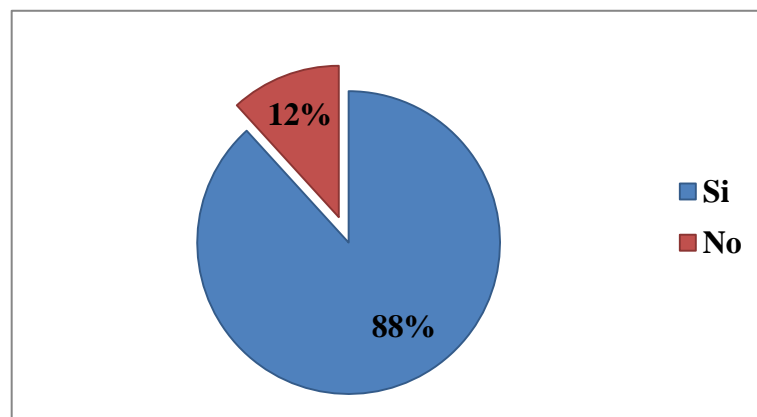
2. ¿La empresa le facilita los implementos necesarios para cumplir con su trabajo diario en la planta?

TABLA N°2.14: IMPLEMENTOS NECESARIOS

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Si | 30 | 0,88 |
| No | 4 | 0,12 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.13: IMPLEMENTOS NECESARIOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la segunda pregunta, el 88% de los trabajadores manifiestan que sí y mientras que un 12% indica que no; por lo que la mayoría de los encuestados indican que la empresa si les brinda los equipos e implementos necesarios para el desarrollo de sus tareas de diarias; sin embargo es primordial que en la empresa exista un mayor control por parte del supervisor sobre este tema y así todos los trabajadores puedan desarrollar sus tareas sin ningún problema dotados de todo los implementos y materiales.

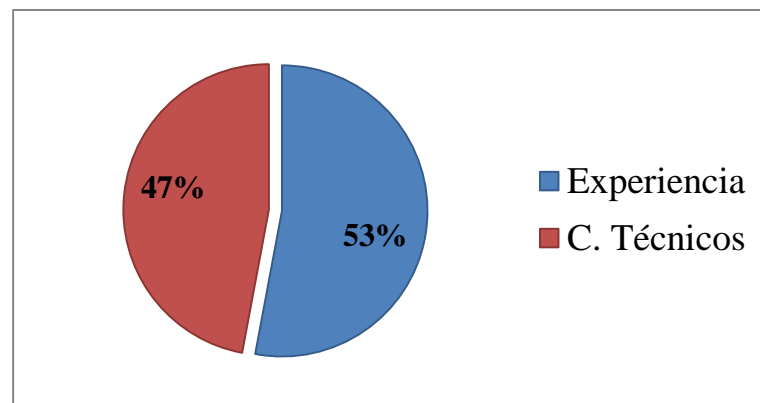
3. ¿Las actividades que usted realiza las hace a base de la experiencia o por conocimientos técnicos?

TABLA N°2.15: ACTIVIDADES

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Experiencia | 18 | 0,53 |
| C. Técnicos | 16 | 0,47 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.14: ACTIVIDADES



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En relación a esta pregunta, el 53% del personal de producción realizan sus actividades por su experiencia adquirida durante los años de trabajo prestados en la empresa, mientras el 47% restante poseen conocimientos técnicos relacionados directamente con la industria láctea; por lo tanto se puede apreciar que la empresa ha logrado su prestigio gracias a sus trabajadores que de una u otra forma aportan con sus conocimientos para el desarrollo y progreso de su lugar de trabajo.

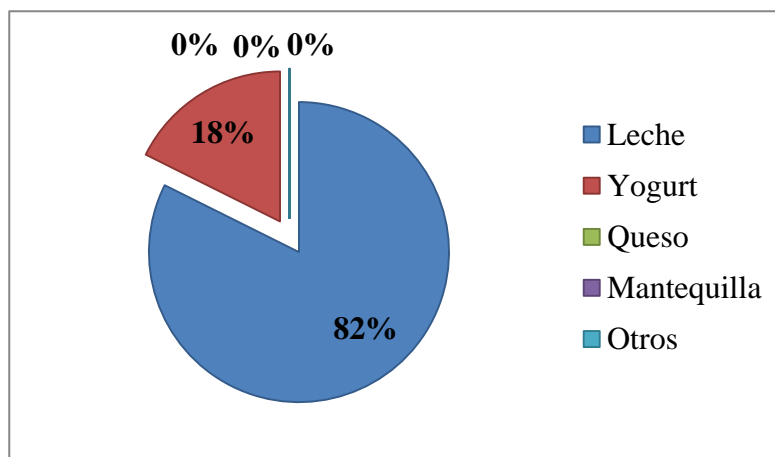
4. ¿Qué producto es el que más se elabora?

TABLA N°2.16: PRODUCTOS MÁS FABRICADOS

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Leche | 28 | 0,82 |
| Yogurt | 6 | 0,18 |
| Queso | 0 | 0,00 |
| Mantequilla | 0 | 0,00 |
| Otros | 0 | 0,00 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
 ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.15: PRODUCTOS MÁS FABRICADOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
 ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la cuarta interrogante, se determinó que la empresa produce en mayor escala la leche con 82%, el yogurt es el segundo más producido con un 18%; por lo tanto se logra observar que la mayor ganancia que genera a la empresa es la venta de leche en todas sus presentaciones, el yogurt de igual forma, mientras que los demás productos no se vende mucho por lo tanto su producción no es tan considerable.

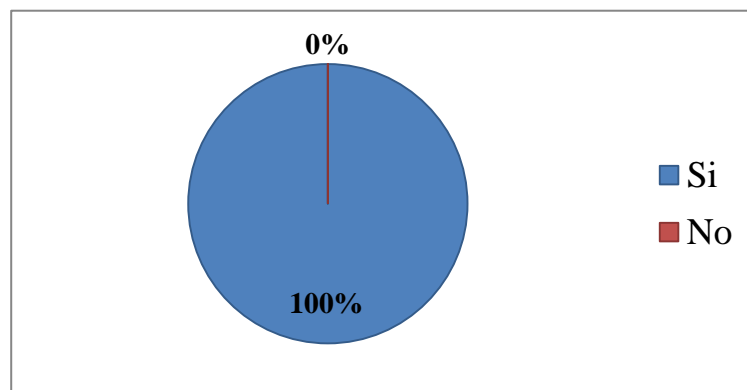
5. ¿Las tareas que realiza en la producción son monitoreadas por algún supervisor de la planta?

TABLA N°2.17: TAREAS MONITOREADAS

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Si | 34 | 1,00 |
| No | 0 | 0,00 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.16: TAREAS MONITOREADAS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En esta interrogante, los 34 trabajadores encuestados que representan el 100%, expresan que sí; en consecuencia se aprecia que todas las actividades que realizan diariamente los trabajadores son monitoreadas por un algún supervisor; por ende es necesario que se mantenga esa modalidad ya que esto evita que exista mano de obra ociosa o improductiva en la empresa y previene la aparición de futuros problemas en el orden laboral.

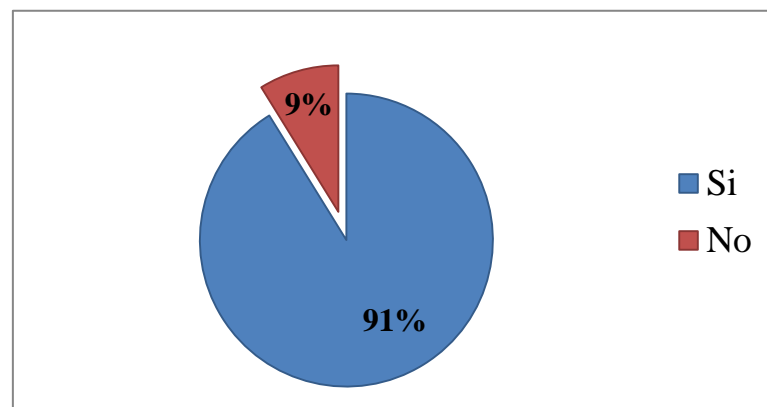
6. ¿El abastecimiento de materiales destinados para la elaboración de un determinado producto, se las realiza de manera oportuna?

TABLA N°2.18: ABASTECIMIENTO

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Si | 31 | 0,91 |
| No | 3 | 0,09 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.17: ABASTECIMIENTO



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la sexta pregunta, el 91% de los encuestados dicen que sí y tan solo el 9% dicen que no; en consecuencia se aprecia que en la empresa hay un algún método de asignación que de materiales pero que lamentablemente no satisface a la totalidad de los trabajadores; por lo tanto es primordial que se cree un método que cumpla con todas las expectativas para que los operadores no se queden desabastecidos de materiales e insumos en un determinado proceso, ya que esto no permitirá cumplir con todos los objetivos planteados al inicio de la producción.

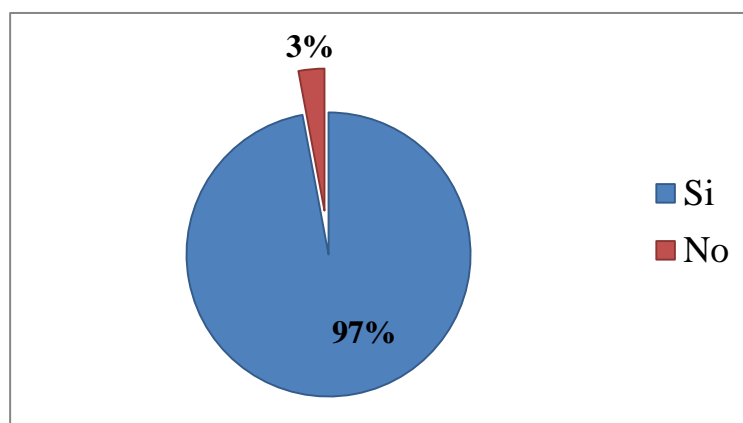
7. ¿Se lleva un control de los materiales e insumos necesarios para la producción?

TABLA N°2.19: CONTROL DE MATERIALES

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Si | 33 | 0,97 |
| No | 1 | 0,03 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.18: CONTROL DE MATERIALES



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En esta interrogante, el 97% de los encuestados indican que sí y solo el 3% indican que no; por lo tanto se puede apreciar que en la empresa se lleva un control de todos los materiales e insumos que se requieren para la elaboración de los diferentes productos, en consecuencia resulta fundamental fortalecer este control en todas las áreas del departamento de producción, así se puede tener mayor conocimiento de cuanto se necesitara en un proceso de producción en particular.

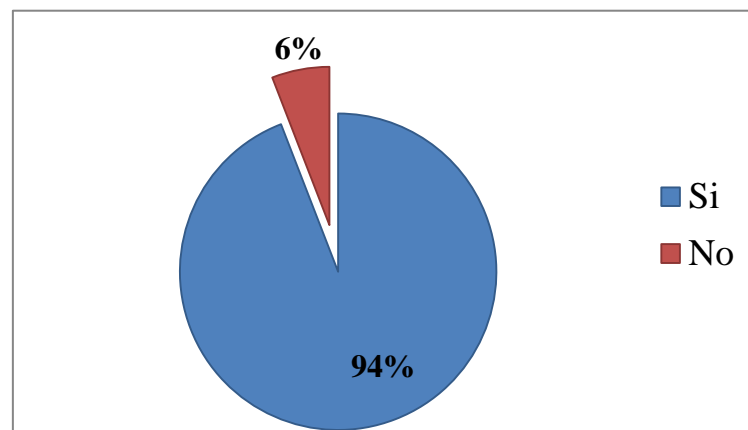
8. ¿En el caso de existir pérdidas de recursos durante el proceso productivo, se informa inmediatamente a contabilidad?

TABLA N° 2.20: PÉRDIDAS DE RECURSOS

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Si | 32 | 0,94 |
| No | 2 | 0,06 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.19: PÉRDIDAS DE RECURSOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En lo respecta a la pregunta 8, el 94% de los trabajadores manifiestan que cuando existen pérdidas de recurso en la producción se informa inmediatamente a contabilidad para el asiento respectivos, por otro lado el 6% restante indica que no se realiza ninguna comunicación, por lo cual es preciso que exista una mayor interrelación entre los departamentos para que exista una mejor comunicación de resultados y por ende se cumpla con uno de los valores de la empresa que es el trabajo en equipo.

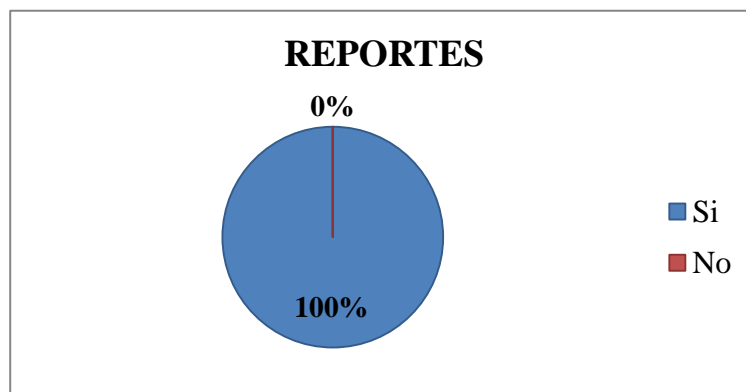
9. ¿Se lleva algún tipo de reportes después de la producción?

TABLA N°2.21: REPORTE

| Variable | F. | Fr. |
|-----------------|-----------|------------|
| Si | 34 | 1,00 |
| No | 0 | 0,00 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.20: REPORTE



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la penúltima interrogante, el 100% de los encuestados expresaron que después de la producción si se lleva registros de cuanto se ha producido, el cual hace entender que es entregado a contabilidad; por lo tanto es elemental que se siga fortaleciendo esta actividad para que de esta forma se pueda tener información real, exacta y a tiempo para la preparación de los informes económicos presentados por contabilidad al final de un periodo contable, o cuando estos sean requeridos por gerencia.

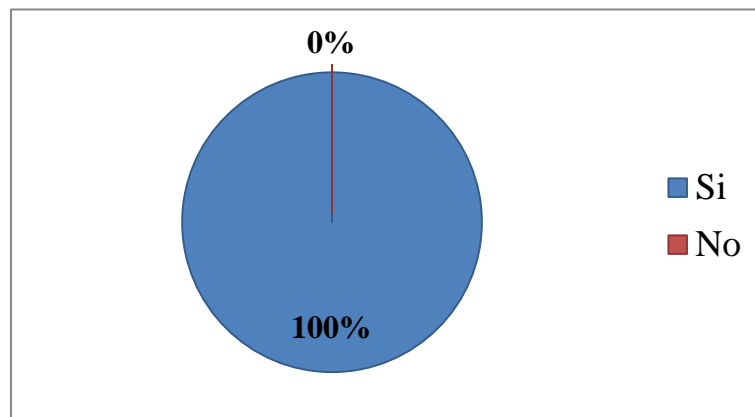
10. ¿Cree Ud. que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un sistema que permita el registro exacto de los materiales e insumos necesarios en la producción?

TABLA N°2.22: SISTEMA DE COSTOS

| Variable | F. | Fr. |
|--------------|-----------|----------|
| Si | 34 | 1,00 |
| No | 0 | 0,00 |
| Total | 34 | 1 |

FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

GRÁFICO N° 2.21: SISTEMA DE COSTOS



FUENTE: Pasteurizadora Tanilact
ELABORADO POR: Los Investigadores

Análisis e interpretación:

En la última pregunta, el 100% del personal de producción manifiesta que si, en consecuencia esto permite identificar que el total de los encuestados están de acuerdo que en la empresa objeto de estudio se debe implementar un sistema que permita el registro exacto de los materiales e insumos necesarios para la producción; por la tanto resulta importante que para el próximo período económico se implemente un sistema acorde a las características y necesidades de la empresa en lo que se refiere a la elaboración y comercialización de productos lácteos.

2.3.4. Verificación de las Preguntas Directrices

Una vez que se ha podido recopilar y analizar la información necesaria del trabajo de campo se pudo llegar a determinar lo siguiente:

- ✓ Los principales inconvenientes para diagnosticar la situación actual del manejo de los costos en los procesos de producción en la industria láctea Pasteurizadora Tanilact es principalmente la falta de un adecuado sistema de costos.
- ✓ Las estrategias a desarrollar para proponer una metodología adecuada para el manejo de los costos en los procesos de producción en la industria láctea Pasteurizadora Tanilact es la implementación de un sistema de costos; el cual permitirá el adecuado y oportuno registro de las transacciones que realice la empresa pudiendo controlar así todo lo referente a materias primas y específicamente los costos de producción.

2.3.5. Conclusiones

Gracias a la información antes obtenida, se llegó a determinar las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa objeto de estudio cuenta con un paquete informático para el desarrollo de la contabilidad, el cual es de mucha ayuda para la realización de informes por parte de contabilidad.
- ✓ En Tanilact, existe un personal con amplios conocimientos en lo que respecta a su trabajo, ya sea estos por experiencia adquirida o por conocimientos técnicos adquiridos durante el estudio.
- ✓ La empresa cuenta con método para la asignación de materiales, insumos e implementos para el desarrollo de las tareas diarias de sus operadores, lo cual

permite que su producción diaria pueda cumplirse a cabalidad y según lo establecido.

- ✓ Después del proceso productivo se realiza un informe de producción en el cual entre otras cosas indica cuanto sea producido y cuanto ha existido de desperdicios en dicho proceso.
- ✓ La empresa en mención, no cuenta con adecuado sistema de costos que permita el conocimiento real de cuanto se invierte en cada uno de los productos que allí se elaboran, más bien su registros es de forma básica limitándose solamente a la experiencia y precios de compran según facturas.

2.3.6. Recomendaciones:

Todo proceso o actividad que se realiza en una empresa no rinde o cumplen con todas las expectativas planteadas, es por esta razón que resulta necesario plantear las siguientes recomendaciones a fin de mejorar cada una de las debilidades y fortalecer más los aspectos positivos de la empresa investigada:

- ✓ Es importante que en la empresa se actualice el paquete informático de acuerdo a las necesidades presentes y futuras de la empresa a fin de que sus informes sean más reales y acorde a las necesidades de los usuarios.
- ✓ Resulta necesario que la empresa invierta parte de su presupuesto para promover cursos de capacitación en las diferentes áreas de trabajo, a fin de contar con personal más competente para cumplir con toda la actual demanda del mercado y sobre todo con la competencia empresarial.
- ✓ Si bien existe un método de asignación de recursos, es importante que se lo fortalezca, con el fin de que cada uno de los empleados y trabajadores se sientan a gusto en su área de trabajo y así lograr que la producción sea aún más rentable.

- ✓ Es necesario que exista una mayor interrelación entre departamento a fin de que todos los movimientos y actividades realizadas en producción sean informadas de forma inmediata y exacta a contabilidad para realizar los asientos respectivos y así tomar decisiones oportunas.

- ✓ En el período próximo, es fundamental que en la industria láctea Tanilact, se implemente de forma urgente un adecuado sistema de costos acorde a las características y necesidades de dicha industria a fin de que se pueda conocer a ciencia cierta los costos en cada uno de sus procesos y productos.

CAPÍTULO III

APLICACIÓN O VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1.1. Introducción

La presente investigación se llevó a cabo con el interés de determinar en qué medida la falta de un sistema de costos en los procesos de producción de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact, inciden directamente en la elevación del precio de venta de sus productos; y si todos los recursos que utiliza la empresa, sean administrados de la mejor manera; para lo cual se desarrolló un ejercicio práctico tomando como referencia los datos del período contable diciembre 2012; el mismo que permitirá conocer la situación actual de la empresa, para luego poder determinar conclusiones y recomendaciones reflejando así las ventajas y beneficios que se obtiene al aplicar el sistema de costo propuesto por los tesisistas en la empresa objeto de estudio.

3.1.2. Justificación

El realizar un análisis al manejo de los costos en los procesos de producción es muy importante ya que permite identificar las dificultades que tiene la empresa objeto de estudio para obtener un posicionamiento total en el mercado local y nacional, es por esta razón que el trabajo investigativo se enfoca a dar solución a esas dificultades mediante métodos y procesos que permitan un análisis profundo de los costos, con el fin de implementar un sistema de costo acorde a las necesidades y características de la empresa en mención.

Un adecuado manejo de los costos permitirá a los involucrados internos, entiéndase personal administrativo, de producción y sobre todo al gerente propietario; disponer de información exacta, real, oportuna y eficaz siendo el objetivo principal conocer la posición económica y financiera actual de la empresa, así como también el poder disminuir o incrementar el porcentaje o margen de utilidad en cada uno de los productos que allí se elaboran, siempre con la misma convicción de brindar productos de buena calidad que permitan la satisfacción total de los consumidores en cuanto a cantidad y sobre todo con precios acorde con la capacidad adquisitiva del mercado actual, ya que de esto depende el cumplir con uno de los objetivos de la industria que es el llegar a posesionarse en el mercado nacional.

Por otro lado el desarrollo de la propuesta también trae como beneficiarios a los empleados y trabajadores de la industria ya que el conocimiento real y exacto de los costos permitirá les permitirá saber si en verdad se les está brindando un salario digno y estabilidad laboral, con los proveedores se podrá establecer buenas y mejores relaciones comerciales, al Estado en cuanto a cumplir a tiempo con los obligaciones tributarias, y con las entidades de control se podrá tener una mejor organización de la documentación básica y principal, actualizada y lista para ser presentada cuando sea requerida.

3.1.3. Objetivos

3.1.3.1. Objetivo General:

- ✓ Implementar un adecuado sistema de costos para los procesos de producción de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact ubicada en ubicada en la parroquia Tanicuchí, perteneciente al cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el periodo económico enero – diciembre 2013.

3.1.3.2. Objetivos Específicos:

- ✓ Recopilar información relevante la cual sirva como base para el diseño óptimo de un sistema de costos.

- ✓ Diagnosticar mediante la aplicación de técnicas, la situación actual de la empresa objeto de estudio.
- ✓ Elaborar a través de métodos y procedimientos contables, documentos básicos y principales indispensables en el sistema de costos a implementar.
- ✓ Reflejar toda la información contable obtenida en el periodo a través de los Estados Financieros y que esta sirva de base para una toma oportuna y adecuada de decisiones.

3.2. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta investigativa que plantean los postulantes es la implementación de un adecuado sistema de costos para los procesos de producción de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact ubicada en ubicada en la parroquia Tanicuchí, perteneciente al cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el periodo económico enero – diciembre 2013; estudiando las necesidades y características de la empresa, en el trabajo de campo, los postulantes consideran que el sistema más idóneo a implementar en dicha empresa es el Sistema de Costos por Procesos.

El sistema antes mencionado, permitirá a los beneficiarios tener un mayor control en lo que respecta al manejo de los costos, así como también un conocimiento más real y exacto de cuanto se invierte para la elaboración de un determinado producto en cualquier proceso productivo; por lo tanto el diseño e implementación de este sistema será reflejado en el desarrollo de un ejercicio contable, y se lo realizará en la versión de Microsoft Excel 2010, para lo cual se tomará como referencia la información de documentos de los movimientos económicos que realizó la empresa en todo el mes de diciembre del 2012; ya que, dichos movimientos que allí se efectúan, especialmente en lo que se refiere a compras, elaboración y ventas de sus productos, son muy considerables en lo que se refiere a cifras monetarias, y realizarlo tomando como referencia información económica – contable de dos o más meses, no permitirá reflejar resultados muy exactos y acorde a las

expectativas esperadas por cuanto en la empresa objeto de estudio, sus cierres contables los realizan de manera mensual.

3.2.1. Datos Informativos

| | |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre de la empresa: | Pasteurizadora Tanilact |
| Representante legal: | Sr. Ricardo Chancusig |
| RUC: | 0500664305-001 |
| Tipo de contribuyente: | Contribuyente Especial según resolución: NAC-PCGR2006-036 del 22 de Mayo del 2006. |
| Dirección: | Parroquia Tanicuchí centro: Calle Juan Manuel Lasso y Galo Plaza |
| Provincia: | Cotopaxi |
| Cantón: | Latacunga |
| Teléfonos: | 032-70114 / 032-701001 |
| Tipo de empresa: | Industrial |
| Características: | Manufacturación y comercialización de productos lácteos. |
| E-mail: | tanilact@yahoo.com |

3.2.2. Plan Operativo de la Propuesta

TABLA N° 3.1: PLAN OPERATIVO

| Objetivo | Línea de Acción | Actividades | Indicadores | Responsables |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Implementar un adecuado sistema de costos para los procesos de producción de la industria láctea Pasteurizadora Tanilact ubicada en ubicada en la parroquia Tanicuchí, perteneciente al cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el periodo económico enero – diciembre 2013. | Realización de un ejercicio contable con la información de los movimientos económicos que realizó la empresa en el mes de Diciembre del 2012. | Revisión y reestructuración del plan general de cuentas. | Manual de contabilidad NIIF'S | Hinojosa Verónica Mena Wilson |
| | | Organización cronológica de los movimientos económicos del mes. | Documentos fuente: Facturas, Notas de ventas, Recibos, Retenciones, entre otros. | Hinojosa Verónica Mena Wilson |
| | | Realización del ejercicio contable. | Diario General Mayorización Balance de Comprobación Estados Financieros | Hinojosa Verónica Mena Wilson |
| | | Desarrollar documentos necesarios en el sistema de costos. | Costos de producción | Hinojosa Verónica Mena Wilson |
| | | Determinar el valor de los Costos de la Producción. | Procedimientos contables | Hinojosa Verónica Mena Wilson |
| | | Presentación del informe contable al final del ejercicio. | Estados Financieros | Hinojosa Verónica Mena Wilson |

FUENTE: Los Investigadores

ELABORADO POR: Los Investigadores

3.3. EJERCICIO PRÁCTICO

Los investigadores, considerando cada una de las características, obligaciones y necesidades de la Industria Pasteurizadora Tanilact; han decidido realizar un ejercicio contable bajo las siguientes características:

- ✓ **Tipo de Contabilidad:** Contabilidad de costos
- ✓ **Sistema de Costeo:** Por Procesos
- ✓ **Sistema de Inventario:** Inventario Permanente
- ✓ **Método de Valoración:** Método Promedio Ponderado
- ✓ **Período:** Del 01 al 31 de diciembre del 2012
- ✓ **Productos que se Elaboran:** Leche, Yogurt, Queso, Mantequilla y Refrescos.

La industria láctea Pasteurizadora Tanilact contribuyente especial; inicia sus actividades del mes de diciembre del 2012 con los siguientes datos:

Dinero en efectivo \$39.276,09; cheques posfechados \$74.348,37 para el 10/12/2012; dinero disponible en la cuenta corriente # 33794326-04 del Banco Pichincha \$8.538,18; cuentas por cobrar a clientes \$158.614,13; provisión para incobrables \$-12.019,01; cuentas por cobrar clientes años anteriores \$104.631,28; suministros de oficina \$1.547,77; útiles de aseo y limpieza \$851,32; inventario materia prima \$84.829,11; inventario de materiales \$86.296,69; inventario de productos terminados \$47.000,58; terreno \$10.000,00; equipos de oficina \$8.371,40; depreciación acumulada equipos de oficina \$-3.368,85; maquinaria \$871.209,83; depreciación acumulada maquinaria \$-496,874.53; edificio \$32.339,00; depreciación acumulada edificio \$-15.920,25; equipo de cómputo \$5.392,80; depreciación acumulada equipo de cómputo \$-3.079,58; muebles y

enseres \$17.129,77; depreciación acumulada muebles y enseres \$-11.300,53; vehículos \$184.343,36; depreciación acumulada vehículos \$-110.684,33; instalaciones \$151.337,90; depreciación acumulada instalaciones \$-36.366,97; seguros pagados por anticipados 39.218,82; proveedores \$130.044,91; préstamo por pagar \$16.673,53; impuestos por pagar \$6.084,12; sueldos por pagar \$16.159,38; IESS por pagar \$1.558,96; capital \$930.639,46; reservas legales \$18.311,11; utilidad de ejercicios anteriores \$ 71.610,67.

Transacciones realizadas desde el 01 al 31 de diciembre del 2012:

1. **01-DIC-2012.** - Se crea el fondo fijo de caja chica por un valor de \$500,00 s/c de egreso 001-001-005487; el mismo que será manejado por la Srta. Sandra Chancusig.
2. **01-DIC-2012.** - Se compra a crédito al Sr. CESAR ANTONIO ZALDUMBIDE (persona natural), s/f # 001-001-001444: 13000 etiquetas para refrescos a \$0,04 c/u más IVA; s/comprobante de retención # 001-001-007158.
3. **01-DIC-2012.** - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores: Sra. ATIAJA JIMÉNEZ VILMA ELIZABETH s/f # 001-001-00010; 46302 litros de leche a \$0,42 c/l; s/comprobante de retención # 001-001-007159. Sr. LUJE GUANOCHANGA CHRISTIAN s/f # 001-001-000111; 49611 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007160.
4. **01-DIC-2012.** -Se cancela a TECNOLOGIA EN SERVICIOS S.A., s/f # 001-001-0034966; \$415,65 incluido IVA, por la compra de suministros de oficina para el mes de diciembre; s/comprobante de retención # 001-001-007161.
5. **03-DIC-2012.** – Se registra las salidas de materia prima y materiales; así también el inicio de la primera producción según los siguientes Programas de Producción:



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA

FECHA: DEL 03 AL 07 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCION

N°: PP1-001

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|--------------|-----------------------------|--------|---------------|-----------------|---------------------|
| 1 | LECHE CRUDA | LITROS | 204000 | \$ 0,4195 | \$ 85.569,92 |
| 2 | LECHE EN POLVO | KG | 51 | \$ 8,6570 | \$ 441,51 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 272 | \$ 0,8327 | \$ 226,49 |
| 4 | SAL YODADA | KG | 85 | \$ 0,2857 | \$ 24,28 |
| 5 | BIOXIN | LITROS | 205 | \$ 1,6754 | \$ 343,46 |
| 6 | MALTRODOXINA | KG | 305 | \$ 1,2289 | \$ 374,81 |
| 7 | TURRISIN ST | KG | 152 | \$ 5,4126 | \$ 822,72 |
| 8 | ÁCIDO NÍTRICO | KG | 62 | \$ 0,9483 | \$ 58,79 |
| 9 | ÁCIDO SULFURICO | KG | 77 | \$ 0,9485 | \$ 73,03 |
| 10 | F. POLIETILENO TANILECH | KG | 312,60 | \$ 3,9512 | \$ 1.235,13 |
| 11 | F. POLIETILENO TANILACT | KG | 398,55 | \$ 3,9512 | \$ 1.574,74 |
| 12 | F. POLIETILENO SABROLACT | KG | 252,15 | \$ 3,9512 | \$ 996,28 |
| TOTAL | | | 206205 | \$ 32,26 | \$ 91.741,17 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE QUESO

FECHA: DEL 03 AL 07 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCION

N°: PP1-002

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|--------------|-----------------------|--------|-----------------|-------------------|---------------------|
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 70500 | \$ 0,4313 | \$ 30.407,35 |
| 2 | CUAJO | LITROS | 46 | \$ 10,3540 | \$ 476,28 |
| 3 | CLORURO DE CALCIO | KG | 12,25 | \$ 23,2745 | \$ 285,11 |
| 4 | NITRATO DE POTASIO | KG | 7,15 | \$ 1,1584 | \$ 8,28 |
| 5 | PEROXIDO | KG | 3,10 | \$ 20,0597 | \$ 62,19 |
| 6 | SAL YODADA | KG | 140,00 | \$ 0,2857 | \$ 40,00 |
| 7 | SAL EN GRANO | KG | 380,00 | \$ 0,3149 | \$ 119,66 |
| 8 | FUNDAS Q TANI | UNIDAD | 2282 | \$ 0,0403 | \$ 92,01 |
| 9 | FUNDAS Q TANILACT | UNIDAD | 1691 | \$ 0,0159 | \$ 26,89 |
| 10 | FUNDAS Q CHINITA | UNIDAD | 1871 | \$ 0,0159 | \$ 29,76 |
| 11 | FUNDAS Q SANTA MARTHA | UNIDAD | 1879 | \$ 0,0159 | \$ 29,88 |
| 12 | FUNDAS Q BLOQUE | UNIDAD | 318 | \$ 0,0709 | \$ 22,53 |
| TOTAL | | | 79129,50 | \$ 56,0374 | \$ 31.599,94 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE YOGURT

FECHA: DEL 03 AL 07 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCION

N°: PP1-003

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|----|------------------------|--------|----------|-------------|-------------|
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 17800 | \$ 0,4313 | \$ 7.677,32 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 802,00 | \$ 0,8327 | \$ 667,83 |
| 4 | FERMENTO LÁCTICO | KG | 18,00 | \$ 11,9547 | \$ 215,18 |
| 5 | NISINA (ESTABILIZANTE) | GR | 8900,00 | \$ 0,2198 | \$ 1.956,22 |
| 6 | SORBATO DE POTASIO | KG | 7,50 | \$ 7,6000 | \$ 57,00 |
| 7 | EDULMIX | KG | 4,00 | \$ 24,9450 | \$ 99,78 |
| 8 | GELATINA | KG | 35,60 | \$ 9,2541 | \$ 329,45 |
| 9 | MAICENA | KG | 35,60 | \$ 0,9212 | \$ 32,79 |
| 10 | BENZOATO | KG | 4,00 | \$ 2,2045 | \$ 8,82 |
| 11 | COLORANTE DURAZNO | KG | 1,50 | \$ 20,1000 | \$ 30,15 |
| 12 | COLORANTE FRESA | KG | 1,50 | \$ 19,1000 | \$ 28,65 |
| 13 | COLORANTE MORA | KG | 1,50 | \$ 19,1000 | \$ 28,65 |
| 14 | SABORIZANTE DURAZNO | KG | 3,80 | \$ 8,9500 | \$ 34,01 |
| 15 | SABORIZANTE FRESA | KG | 3,80 | \$ 13,5000 | \$ 51,30 |
| 16 | SABORIZANTE MORA | KG | 3,80 | \$ 12,4500 | \$ 47,31 |
| 17 | F. POLIETILENO 50cc | KG | 30,00 | \$ 3,7958 | \$ 113,87 |
| 18 | F. POLIETILENO 100cc | KG | 36,00 | \$ 3,7958 | \$ 136,65 |
| 19 | F. POLIETILENO 200cc | KG | 60,00 | \$ 3,7958 | \$ 227,75 |
| 20 | ENVASES 4000cc | UNIDAD | 960 | \$ 0,4011 | \$ 385,03 |
| 21 | GALON 4000cc | UNIDAD | 180 | \$ 0,4682 | \$ 84,28 |
| 22 | ENVASES 2000cc | UNIDAD | 330 | \$ 0,2763 | \$ 91,17 |
| 23 | GALON 2000cc | UNIDAD | 90 | \$ 0,3695 | \$ 33,25 |
| 24 | ENVASES 1000cc | UNIDAD | 600 | \$ 0,2295 | \$ 137,70 |
| 25 | GALON 1000cc | UNIDAD | 90 | \$ 0,2688 | \$ 24,19 |
| 26 | ENVASES 500cc | UNIDAD | 3000 | \$ 0,1131 | \$ 339,25 |

| | | | | | |
|--------------|---------------------|--------|------------------|--------------------|---------------------|
| 27 | ENVASES 200cc | UNIDAD | 1800 | \$ 0,0736 | \$ 132,43 |
| 28 | ENVASES 100cc | UNIDAD | 1800 | \$ 0,0416 | \$ 74,83 |
| 29 | VASO 200cc | UNIDAD | 3600 | \$ 0,0406 | \$ 146,08 |
| 30 | VASO 150cc | UNIDAD | 3600 | \$ 0,0304 | \$ 109,44 |
| 31 | VASO 100cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0270 | \$ 121,50 |
| 32 | VASO 50cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0159 | \$ 71,46 |
| 33 | VASOS CONFLEX 50cc | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0159 | \$ 95,27 |
| 34 | VASOS CONFLEX 100cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0270 | \$ 121,50 |
| 35 | VASOS CONFLEX 150cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0304 | \$ 136,80 |
| 36 | VASOS CONFLEX 200cc | UNIDAD | 3000 | \$ 0,0406 | \$ 121,74 |
| 37 | ETIQUETA Y MORA | UNIDAD | 2950 | \$ 0,0060 | \$ 17,57 |
| 38 | ETIQUETA Y DURAZNO | UNIDAD | 2950 | \$ 0,0060 | \$ 17,57 |
| 39 | ETIQUETA Y FRESA | UNIDAD | 2950 | \$ 0,0060 | \$ 17,57 |
| 40 | CONFLEX | KG | 228,00 | \$ 3,4651 | \$ 790,04 |
| 41 | ENVASE CON GRANDE | UNIDAD | 12000 | \$ 0,0239 | \$ 286,31 |
| 42 | ENVASE CON PEQUE | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0220 | \$ 131,77 |
| 43 | CUCHARAS FLEXIBLES | UNIDAD | 18000 | \$ 0,0069 | \$ 124,52 |
| 44 | FOIL ALUMINIO VASO | UNIDAD | 34200 | \$ 0,0126 | \$ 430,17 |
| 45 | TAPA SEPARADORA A | UNIDAD | 18000 | \$ 0,0065 | \$ 116,69 |
| TOTAL | | | 168076,60 | \$ 168,9748 | \$ 15.900,88 |

- 6. 03-DIC-2012.** – Se deposita en la cuenta corriente de la empresa los siguientes valores: dinero en efectivo \$38.776,09; y cheques posfechados \$74.348,37. s/comprobantes 384751, 384752, 384753 y 384754.
- 7. 03-DIC-2012.** -Se paga los sueldos y salarios correspondientes al mes de noviembre a empleados y trabajadores de la empresa mediante cheques s/ rol de pagos # 001-R11-2012.
- 8. 03-DIC-2012.** - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores: HACIENDA ALTAMIRA s/f # 001-001-000113; 55895 litros de leche a \$0,42 c/ltr.; s/comprobante de retención # 001-001-007162. Sr. TOAQUIZA

TOAPANTA GONZALO s/f # 001-001-000117; 2472 litros de leche a \$0,41 c/ltr.; s/comprobante de retención # 001-001-007163.

9. 03-DIC-2012. -Se cancela a LA CÁMARA DE COMERCIO DE COTOPAXI s/f # 001-001-0090892; \$20,00 más IVA, por la cuota de membrecía del mes de diciembre s/vale de caja # 001-001-00566.

10. 03-DIC-2012. -Se cancela a CHANCUSIG CATOTA DANIELA (persona natural), s/f # 002-001-002151; \$778,39 más IVA, por la compra de artículos para la construcción y mantenimiento de la fachada de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007164.

11. 03-DIC-2012. -Se cancela a CONDOLO GUAYA ANGEL BENIGNO (persona natural), s/f # 002-001-003315; \$85,00 más IVA, por los servicios de internet del mes de noviembre; s/comprobante de retención # 001-001-007165; y s/vale de caja # 001-001-00567.

12. 03-DIC-2012. -Se cancela a QUIMBITA LLUMIQUINGA IVAN XAVIER (persona natural), s/f # 001-001-001445; \$1.247,20 más IVA, por los servicios de publicidad en los que consta la renovación de la rotulación de los camiones; s/comprobante de retención # 001-001-007166.

13. 03-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP1-001.

14. 03-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|-------------------------------|-------------|------------|---------|
| 1 | Marian Trinidad Guisnay | 096012567-8 | \$ 214,66 | Contado |
| 2 | Blanca Beatriz Chancusig Casa | 050111467-2 | \$5.662,61 | Crédito |
| 3 | Segundo Leopoldo Iza Sango | 050195680-9 | \$120,80 | Contado |

Nota: Lo recaudado es depositado en la cuenta corriente de la empresa.

15. 04-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sra. TOAPANTA TOAPANTA MARÍA s/f # 001-001-000114; 9710 litros de

leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007167. Sra. CALO LAGUAQUIZA DIGNA ISABEL s/f # 001-001-000118; 12000 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007168.

16. 04-DIC-2012. – Nos cancela el 50% de la deuda total de los meses anteriores de clientes con cheques, s/c cobro 001-001-005689. Lo recaudado es depositado inmediatamente en la cuenta de la empresa.

17. 04-DIC-2012. -Se cancela a ADS SOFTWARE CIA. LTDA. s/f # 001-001-0013384; \$214,00 más IVA, por los servicios de revisión y mantenimiento de las redes del sistema Fénix, así como también la reparación de alguna funciones del programa; s/comprobante de retención # 001-001-007169.

18. 04-DIC-2012. -Se cancela a COMIND S.A. s/f # 001-001-00002764; \$3.517,88 más IVA por la compra de 4000 litros de diesel industrial.

19. 04-DIC-2012. -Se cancela a INNOVATRANS S.A. s/f # 001-001-00434; \$180,00 por el servicio de transporte de 4000 litros de diesel industrial; s/comprobante de retención # 001-001-007170.

20. 04-DIC-2012. - Se compra a crédito a la Sra. CASTILLO GAVILANES LORENA (persona natural), s/f # 001-001-000053: 25kg de sorbato de potasio a \$7,20 más IVA c/u, y 25kg de goma de xantan a \$8,50 más IVA c/u; s/comprobante de retención # 001-001-007171.

21. 04-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP1-002.

22. 04-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|---------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Lorenzo Chirau Lema | 060151684-2 | \$ 2.120,11 | Crédito |
| 2 | Basilio Valla | 060210185-9 | \$1.730,36 | Crédito |
| 3 | Gustavo Pomaquero | 060254278-9 | \$5.101,57 | Crédito |

23. 05-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sra. PAREDES PAREDES ELSA MARIA s/f # 001-001-000120; 12400 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007172. Sr. MINTA CHUSETE KLEVER s/f # 001-001-001374; 31825 litros de leche a \$0,40 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007173.

24. 05-DIC-2012. -Se cancela con cheques a los proveedores la segunda quincena del mes de noviembre del 2012.

25. 05-DIC-2012. - Se cancela a AUTOREPUESTOS DEL NORTE S.A., s/f # 001-001-0094285; \$978,41 más IVA por la compra de repuestos para los vehículos de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007174.

26. 05-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP1-003.

27. 05-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|--------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | José Tarco | 060257162-2 | \$ 2.550,36 | Crédito |
| 2 | Olga León | 060291556-3 | \$5.108,99 | Crédito |
| 3 | Rodrigo León | 060311118-8 | \$3.526,00 | Crédito |

28. 05-DIC-2012. -Se entrega la primera ración del mes a empleados y trabajadores de la empresa s/ nota de entrega # 001-001-00452.

29. 06-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sr. CHACON PAREDES MILTON IVAN s/f # 001-001-001546; 7860 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007175. Sra. BERMEO TAPIA MIRYAN PATRICIA s/f # 001-001-000159; 11700 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007176.

30. 06-DIC-2012. -Se cancela al Sr. CATOTA TAIPICANA CARLOS (persona natural) s/f # 002-001-001043; \$360,00 por los servicios de transporte 6000 litros de leche cruda; s/comprobante de retención # 001-001-007177.

31. 06-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1 | Josefa León | 060314191-2 | \$ 9.195,49 | Crédito |
| 2 | Elisa Germania Echeverría Abar | 060335039-8 | \$ 60,47 | Efectivo |
| 3 | Rosendo Tarco Patarón | 060373540-8 | \$ 180,89 | Efectivo |
| Nota: Lo recaudado es depositado en la cuenta corriente de la empresa. | | | | |

32. 06-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP1-004.

33. 07-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sra. GUAMAN BONIFAZ MAYRA s/f # 001-001-000173; 8246 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007178. Sra. CHANCUSIG CASA SARA s/f # 001-001-000185; 11738 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007179.

34. 07-DIC-2012. - Se compra a crédito a LUNA Y PEDRAZA CIA. LTDA. s/f # 001-001-000017; s/comprobante de retención # 001-001-007180; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|------|----------------|-----------------------------|-----------------|-------------|
| 4 | Fundas x 500gr | Nisinac.a. | \$95,00 más IVA | \$380,00 |
| 90 | Kg | Fermento Y 456b | \$11,00 más IVA | \$990,00 |
| 10 | Kg | Fermento Y 470e | \$11,00 más IVA | \$110,00 |
| 2 | Kg | Fermento Y 470e | \$0,00 | \$0,00 |
| 36 | Ltrs. | Cuajo liquido microclerici1 | \$9,25 más IVA | \$333,00 |

35. 07-DIC-2012. -Se cancela a CORPORACIÓN LA FAVORITA C.A. (contribuyente especial) s/f # 126-002-0091326; \$184,98 más IVA por la compra de útiles de aseo y limpieza para la empresa.

36. 07-DIC-2012. – Se registra las salidas de materia prima y materiales; así también el inicio de la segunda producción; según los siguientes Programas de Producción:



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA

FECHA: DEL 10 AL 14 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCION

N°: PP2-001

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|--------------|-----------------------------|--------|---------------|-----------------|---------------------|
| 1 | LECHE CRUDA | LITROS | 196635 | \$ 0,4108 | \$ 80.773,73 |
| 2 | LECHE EN POLVO | KG | 49,00 | \$ 8,6570 | \$ 424,19 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 262,00 | \$ 0,8327 | \$ 218,17 |
| 4 | SAL YODADA | KG | 82,00 | \$ 0,2857 | \$ 23,43 |
| 5 | BIOXIN | LITROS | 198,00 | \$ 1,6754 | \$ 331,73 |
| 6 | MALTRODOXINA | KG | 294,00 | \$ 1,2289 | \$ 361,30 |
| 7 | TURRISIN ST | KG | 146,50 | \$ 5,4126 | \$ 792,95 |
| 8 | ÁCIDO NITRICO | KG | 60,00 | \$ 0,9483 | \$ 56,90 |
| 9 | ÁCIDO SULFURICO | KG | 75,00 | \$ 0,9485 | \$ 71,14 |
| 10 | F. POLIETILENO TANILECH | KG | 302,98 | \$ 3,6157 | \$ 1.095,46 |
| 11 | F. POLIETILENO TANILACT | KG | 298,05 | \$ 3,5826 | \$ 1.067,81 |
| 12 | F. POLIETILENO SABROLACT | KG | 279,80 | \$ 3,6236 | \$ 1.013,88 |
| TOTAL | | | 198714 | \$ 31,22 | \$ 86.230,67 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE QUESO

FECHA: DEL 10 AL 14 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCION

N°: PP2-002

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|--------------|-----------------------|--------|----------------|-------------------|---------------------|
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 70000 | \$ 0,4219 | \$ 29.533,29 |
| 2 | CUAJO | LITROS | 45,00 | \$ 10,0976 | \$ 454,39 |
| 3 | CLORURO DE CALCIO | KG | 12,15 | \$ 23,2745 | \$ 282,79 |
| 4 | NITRATO DE POTASIO | KG | 7,10 | \$ 1,1584 | \$ 8,22 |
| 5 | PEROXIDO | KG | 3,05 | \$ 20,0597 | \$ 61,18 |
| 6 | SAL YODADA | KG | 139,00 | \$ 0,2857 | \$ 39,71 |
| 7 | SAL EN GRANO | KG | 378,00 | \$ 0,3149 | \$ 119,03 |
| 8 | FUNDAS Q TANILACT | UNIDAD | 2140 | \$ 0,0403 | \$ 86,28 |
| 9 | FUNDAS Q CHINITA | UNIDAD | 1505 | \$ 0,0159 | \$ 23,94 |
| 10 | FUNDAS Q TANI | UNIDAD | 2139 | \$ 0,0159 | \$ 34,02 |
| 11 | FUNDAS Q SANTA MARTHA | UNIDAD | 1909 | \$ 0,0159 | \$ 30,36 |
| 12 | FUNDAS Q BLOQUE | UNIDAD | 308 | \$ 0,0709 | \$ 21,82 |
| TOTAL | | | 78585,3 | \$ 55,7716 | \$ 30.695,04 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE YOGURT

FECHA: DEL 10 AL 14 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCION

N°: PP2-003

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|----|------------------------|--------|----------|-------------|-------------|
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 18600 | \$ 0,4219 | \$ 7.847,42 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 838,00 | \$ 0,8327 | \$ 697,80 |
| 4 | FERMENTO LÁCTICO | KG | 18,80 | \$ 10,9326 | \$ 205,53 |
| 5 | NISINA (ESTABILIZANTE) | GR | 9300,00 | \$ 0,2179 | \$ 2.026,62 |
| 6 | SORBATO DE POTASIO | KG | 7,85 | \$ 7,3654 | \$ 57,82 |
| 7 | EDULMIX | KG | 4,20 | \$ 24,9450 | \$ 104,77 |
| 8 | GELATINA | KG | 37,20 | \$ 9,2541 | \$ 344,25 |
| 9 | MAICENA | KG | 37,20 | \$ 0,9212 | \$ 34,27 |
| 10 | BENZOATO | KG | 4,20 | \$ 2,2045 | \$ 9,26 |
| 11 | COLORANTE DURAZNO | KG | 1,60 | \$ 20,1000 | \$ 32,16 |
| 12 | COLORANTE FRESA | KG | 1,60 | \$ 19,1000 | \$ 30,56 |
| 13 | COLORANTE MORA | KG | 1,60 | \$ 19,1000 | \$ 30,56 |
| 14 | SABORIZANTE DURAZNO | KG | 3,90 | \$ 8,9500 | \$ 34,91 |
| 15 | SABORIZANTE FRESA | KG | 3,90 | \$ 13,5000 | \$ 52,65 |
| 16 | SABORIZANTE MORA | KG | 3,90 | \$ 12,4500 | \$ 48,56 |
| 17 | F. POLIETILENO 50cc | KG | 26,25 | \$ 3,7958 | \$ 99,64 |
| 18 | F. POLIETILENO 100cc | KG | 37,80 | \$ 3,7958 | \$ 143,48 |
| 19 | F. POLIETILENO 200cc | KG | 63,92 | \$ 3,5019 | \$ 223,84 |
| 20 | ENVASES 4000cc | UNIDAD | 978 | \$ 0,4011 | \$ 392,25 |
| 21 | GALÓN 4000cc | UNIDAD | 159 | \$ 0,4682 | \$ 74,44 |
| 22 | ENVASES 2000cc | UNIDAD | 420 | \$ 0,2763 | \$ 116,04 |
| 23 | GALÓN 2000cc | UNIDAD | 195 | \$ 0,3695 | \$ 72,05 |
| 24 | ENVASES 1000cc | UNIDAD | 288 | \$ 0,2295 | \$ 66,10 |
| 25 | GALÓN 1000cc | UNIDAD | 150 | \$ 0,2688 | \$ 40,32 |
| 26 | ENVASES 500cc | UNIDAD | 3360 | \$ 0,1131 | \$ 379,96 |
| 27 | ENVASES 200cc | UNIDAD | 3891 | \$ 0,0736 | \$ 286,26 |

| | | | | | |
|--------------|---------------------|--------|------------------|--------------------|---------------------|
| 28 | ENVASES 100cc | UNIDAD | 4995 | \$ 0,0416 | \$ 207,66 |
| 29 | VASO 200cc | UNIDAD | 3600 | \$ 0,0406 | \$ 146,08 |
| 30 | VASO 150cc | UNIDAD | 1140 | \$ 0,0304 | \$ 34,66 |
| 31 | VASO 100cc | UNIDAD | 3090 | \$ 0,0275 | \$ 85,02 |
| 32 | VASO 50cc | UNIDAD | 4950 | \$ 0,0159 | \$ 78,60 |
| 33 | VASOS CONFLEX 50cc | UNIDAD | 6600 | \$ 0,0159 | \$ 104,80 |
| 34 | VASOS CONFLEX 100cc | UNIDAD | 5100 | \$ 0,0275 | \$ 140,33 |
| 35 | VASOS CONFLEX 150cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0304 | \$ 136,80 |
| 36 | VASOS CONFLEX 200cc | UNIDAD | 4200 | \$ 0,0406 | \$ 170,43 |
| 37 | ETIQUETA Y MORA | UNIDAD | 4812 | \$ 0,0060 | \$ 28,67 |
| 38 | ETIQUETA Y DURAZNO | UNIDAD | 4812 | \$ 0,0060 | \$ 28,67 |
| 39 | ETIQUETA Y FRESA | UNIDAD | 4812 | \$ 0,0060 | \$ 28,67 |
| 40 | CONFLEX | KG | 259,80 | \$ 3,2591 | \$ 846,71 |
| 41 | ENVASE CON GRANDE | UNIDAD | 13800 | \$ 0,0216 | \$ 298,41 |
| 42 | ENVASE CON PEQUE | UNIDAD | 6600 | \$ 0,0201 | \$ 132,67 |
| 43 | CUCHARAS FLEXIBLES | UNIDAD | 20400 | \$ 0,0069 | \$ 141,13 |
| 44 | FOIL ALUMINIO VASO | UNIDAD | 33180 | \$ 0,0122 | \$ 404,53 |
| 45 | TAPA SEPARADORA A | UNIDAD | 20400 | \$ 0,0065 | \$ 132,25 |
| TOTAL | | | 185683,72 | \$ 167,2034 | \$ 16.597,58 |

37. 07-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP1-005.

38. 07-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1 | Carlos Tarco Patarón | 060373662-0 | \$ 2.587,20 | Crédito |
| 2 | Manuela Rea | 060335039-8 | \$ 5.192,43 | Crédito |
| 3 | María Dolores Gualla Naula | 060408062-2 | \$ 459,59 | Efectivo |
| Nota: Lo recaudado es depositado en la cuenta corriente de la empresa. | | | | |

39. 10-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sr. CUPACAN BENAVIDES LUIS s/f # 001-001-000187; 1757 litros de leche a \$0,35 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007181. Sr. MORENO SANTACRUZ CHRISTIAN s/f # 001-001-000201; 29119 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007182.

40. 10-DIC-2012. – Nos cancela el 50% restante de la deuda total de los meses anteriores de clientes con cheques, s/c cobro 001-001-005697. Lo recaudado es depositado inmediatamente en la cuenta de la empresa.

41. 10-DIC-2012. -Se cancela a CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES (contribuyente especial) s/f # 001-001-19093966 \$511,58 más IVA por los servicios telefónicos de la empresa del mes de noviembre.

42. 10-DIC-2012. -Se cancela a IMPORTADORA TRÁILER S.A. s/f # 002-001-0011429; \$1.872,83 más IVA por la compra de repuestos para los vehículos de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007183.

43. 10-DIC-2012. - Se compra a crédito a POLIFILM CIA. LTDA. (contribuyente especial) s/f # 001-001-0019647; s/comprobante de retención # 001-001-007184; lo siguiente:

| | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|----------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|----------------|-------------|
| 1080.20 | Kg | Fundas para leche Sabrolact 1000cc. | \$3,50 más IVA | \$3.780,70 |
| 695.20 | Kg | Fundas para leche Sabrolact 500cc. | \$3,50 más IVA | \$2.433,20 |
| 381.20 | Kg | Fundas para leche Sabrolact 250cc. | \$3,50 más IVA | \$1.334,20 |
| 1157.30 | Kg | Fundas para leche Tanilech 1000cc. | \$3,50 más IVA | \$4.050,55 |
| 720.20 | Kg | Fundas para leche Tanilech 500cc. | \$3,50 más IVA | \$2.520,70 |
| 583.50 | Kg | Fundas para leche Tanilech 250cc. | \$3,50 más IVA | \$2.042,25 |
| 1647.70 | Kg | Fundas para leche Tanilact 1000cc. | \$3,50 más IVA | \$5.766,95 |
| 957.4 | Kg | Fundas para leche Tanilact 500cc. | \$3,50 más IVA | \$3.350,90 |
| 688.4 | Kg | Fundas para leche Tanilact 250cc. | \$3,50 más IVA | \$2.409,40 |
| 845.75 | Kg | Fundas yogurt Tanilact mora 200cc. | \$3,40 más IVA | \$2.875,55 |
| 859,70 | Kg | Fundas yogurt Tanilact durazno 200cc. | \$3,40 más IVA | \$2.922,98 |
| 771.30 | Kg | Fundas yogurt Tanilact fresa 200cc. | \$3,40 más IVA | \$2.622,42 |
| 481.05 | Kg | Fundas refresco Tanilact naranja 200cc. | \$3,45 más IVA | \$1.659,62 |
| Nota: Nos conceden un descuento de \$133,33 | | | | |

44. 10-DIC-2012. - Se compra a crédito a PRINTOPAC CIA. LTDA. (contribuyente especial) s/f # 001-001-0055297; s/comprobante de retención # 001-001-007185; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|-------|------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------|
| 50150 | Unidades | Sobre copa grande para cereal | \$0.02149 ^{más IVA} | \$1.077,7235 |
| 32450 | Unidades | sobre copa pequeño para cereal | \$0.02005 ^{más IVA} | \$650,6225 |
| 51000 | Unidades | Foil aluminio 75 vasos de yogurt | \$0,01150 ^{más IVA} | \$586,5000 |
| 52800 | Unidades | Vaso para yogurt 100ccdurazno | \$0.02859 ^{más IVA} | \$1.509,5520 |

45. 10-DIC-2012. - Se compra a crédito a KELLOG ECUADOR CIA. LTDA. (contribuyente especial) s/f # 001-001-0016470; 50 bultos x 14kg de McDougal cereal con azúcar a granel a \$43,40 más IVA c/u; s/comprobante de retención # 001-001-007186.

46. 10-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP2-001.

47. 10-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|-----------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Zoila Chillogallo | 070188197-1 | \$ 6.376,49 | Crédito |
| 2 | Bexy María Solórzano Segura | 080174564-3 | \$ 9.594,81 | Crédito |
| 3 | Jorge Hernán Cabrera Silva | 080221663-0 | \$ 9.923,08 | Crédito |

48. 11-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores: Sra. ESCOBAR CISNEROS ROSA s/f # 001-001-000323; 3704 litros de leche a \$0,38 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007186. Sr. SACA PLASENCIA MARIA s/f # 001-001-000428; 467 litros de leche a \$0,38 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007187.

49. 11-DIC-2012. - Se compra a crédito a QUÍMICA SUIZA INDUSTRIAL DEL ECUADOR S.A. (contribuyente especial) s/f # 001-005-0003719; 825kg de maltodextrina 10-12 a \$1,10 más IVA c/kg; s/comprobante de retención # 001-001-007189.

50. 11-DIC-2012. -Se cancela a SOYOR S.A. (contribuyente especial) s/f # 002-001-0094001; \$931,27 más IVA por la compra de repuestos y servicio de mantenimiento a la maquinaria de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007190.

51. 11-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP2-002.

52. 11-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Andrés Redil García Moreira | 090848158-3 | \$ 947,07 | Crédito |
| 2 | Juan Guido Caicedo Analuisa | 091199366-5 | \$ 2.016,41 | Crédito |
| 3 | Aurora de Zambrano | 091276582-3 | \$ 415,42 | Cheque |
| Nota: Lo recaudado es depositado en la cuenta de la empresa. | | | | |

53. 12-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores: Sr. EGAS VAREA FERNANDO JOSÉ s/f # 001-001-000482; 53304 litros de leche a \$0,43 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007191. Sra. BRAVO ZAPATA ELINA MARGARITA s/f # 001-001-000567; 28483 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007192.

54. 12-DIC-2012. -Se entrega la segunda ración del mes a empleados y trabajadores de la empresa s/ nota de entrega # 001-001-00453.

55. 12-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP2-003.

56. 12-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|------------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Ernesto Atupaña | 091823681-1 | \$ 6.721,30 | Crédito |
| 2 | Fanny Dolores Macao Parco | 091986755-6 | \$ 947,86 | Crédito |
| 3 | Gladys Margarita Macao Parco | 092118577-3 | \$ 2.931,04 | Crédito |

57. 13-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sra. BARRERA BORJA MARÍA ALICIA s/f # 001-001-000580; 11322 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007193. Sr. CALO BOMBON SEGUNDO s/f # 001-001-000588; 36234 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007194.

58. 13-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP2-004.

59. 13-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|-------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Leticia Susana Anchudia | 092270344-2 | \$ 6.300,04 | Crédito |
| 2 | Marcos Guamán Lluman | 091986755-6 | \$ 8.035,63 | Crédito |
| 3 | Franklin Tarco Patarón | 092969307-5 | \$ 3.676,47 | Crédito |

60. 14-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sr. BERMEO ESCOBAR JAIME s/f # 001-001-000642; 15400 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007195. Sr. CHUQUI GUANOLUIZA SEGUNDO s/f # 001-001-000782; 54494 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007196.

61. 14-DIC-2012. - Se compra a crédito a WILLSEB CIA. LTDA. s/f # 001-001-0003693; s/comprobante de retención # 001-001-007197; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|------|--------------------|--------------------------------|----------------|-------------|
| 50 | Fundas x 1000 uni. | Tapas separadoras de alimentos | \$6,00 más IVA | \$300,00 |
| 50 | Fundas x 1000 uni. | Cucharas flexibles | \$7,00 más IVA | \$350,00 |

62. 14-DIC-2012. - Se compra a crédito a IMPLASTICO NARANJO HERNANDEZ S.A. s/f # 001-001-0018357; s/comprobante de retención # 001-001-007198; lo siguiente:

| CAN | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|----------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------|------------------|--------------|
| 250 | Unidad | Envase para yogurt Tanilact galón 2000cc. | \$0,3299 más IVA | \$82,4750 |
| 3550 | Unidad | Tarro para yogurt Tanilact LI de 4000cc. | \$0,4040 más IVA | \$1.434,2000 |
| 2800 | Unidad | Tarro para yogurt Tanilact LI de 2000cc. | \$0,2484 más IVA | \$695,5200 |
| 1650 | Unidad | Tarro para yogurt Tanilact LI de 1000cc. | \$0,2075 más IVA | \$342,2925 |
| 11500 | Unidad | Envase para yogurt Tanilact de 500cc. | \$0,1010 más IVA | \$1,161,5000 |
| 15500 | Unidad | Envase para yogurt Tanilact de 200cc. | \$0,0616 más IVA | \$954,8000 |
| 29000 | Unidad | Envase para yogurt Tanilact de 100cc. | \$0,0394 más IVA | \$1.142,6000 |
| Nota: Nos conceden un descuento de \$151,48 | | | | |

63. 14-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP2-005.

64. 14-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|-----------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Alonso Lema | 110316023-8 | \$3.488,80 | Crédito |
| 2 | Néstor Cuello Morante | 120198732-6 | \$ 1.326,20 | Crédito |
| 3 | Pedro Mora | 120356592-2 | \$ 7.418,01 | Crédito |

65. 15-DIC-2012. – Nos cancela la deuda total de clientes con cheques; desde el 01 al 14 de diciembre de 2013; s/c cobro 001-001-005701. Lo recaudado es depositado inmediatamente en la cuenta de la empresa.

66. 15-DIC-2012. -Se cancela al Sr. CHANCUSIG CATOTA EDISON. (obligado a llevar contabilidad) s/f # 002-001-0000528; \$3.570,00; s/comprobante de retención # 001-001-007199; Sra. CHANCUSIG CATOTA MARITZA (persona natural) s/f # 002-001-0000408; \$831,48; s/comprobante de retención # 001-001-007200; Sr. CHACÓN PAREDES MILTON IVAN (persona natural) s/f # 001-001-0000547; \$1,774,43; s/comprobante de retención # 001-001-007201 por el transporte de leche cruda desde los proveedores hasta la fábrica.

15-DIC-2012. -Se cancela al Sr. CHÁVEZ PANCHI ENRIQUE (persona natural) s/f # 001-001-0007807; \$1.261,86 más IVA; por los servicio de reparación de los vehículos de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007202.

67. 15-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|-------------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Javier Bustamante | 120391619-0 | \$ 6.827,37 | Crédito |
| 2 | José Antonio Saltos Alcívar | 130155231-9 | \$ 4.079,35 | Crédito |
| 3 | José Tulio Villacreces Castil | 130192591-1 | \$ 4.116,00 | Crédito |

68. 15-DIC-2012. – Se concede anticipo a de sueldos a empleados de la empresa s/c egreso 001-001-55478 y rol de pagos R12-2012.

69. 17-DIC-2012. - Se cancela la primera quincena de los pedidos a proveedores desde el 01/12/2012 hasta el 14/12/2012, mediante cheques de la cuenta corriente del Banco Pichincha.

70. 17-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a la Sra. TRAVEZ ROMAN MARY YOLANDA (persona natural) s/f # 001-001-000809; 3540 litros de leche a \$0,42 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007203.

71. 17-DIC-2012. -Se cancela a AEROGAL (contribuyente especial) s/f # 547-260-02950745; \$251,98 más IVA; por los boletos aéreos desde Quito a Guayaquil.

72. 17-DIC-2012. – Se registra las salidas de materia prima y materiales; así también el inicio de la tercera producción; según los siguientes Programas de Producción:



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA

FECHA: DEL 17 AL 21 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCIÓN

N°: PP3-001

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CAN. | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|--------------|--------------------------|--------|---------------|-----------------|---------------------|
| 1 | LECHE CRUDA | LITROS | 203.408 | \$ 0,4146 | \$ 84.338,23 |
| 2 | LECHE EN POLVO | KG | 50,65 | \$ 8,6570 | \$ 438,48 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 271,00 | \$ 0,8327 | \$ 225,66 |
| 4 | SAL YODADA | KG | 84,65 | \$ 0,2857 | \$ 24,18 |
| 5 | BIOXIN | LITROS | 204,75 | \$ 1,6754 | \$ 343,04 |
| 6 | MALTRODOXINA | KG | 304,00 | \$ 1,1613 | \$ 353,03 |
| 7 | TURRISIN ST | KG | 151,24 | \$ 5,4126 | \$ 818,60 |
| 8 | ÁCIDO NITRICO | KG | 62,00 | \$ 0,9483 | \$ 58,79 |
| 9 | ÁCIDO SULFURICO | KG | 77,23 | \$ 0,9485 | \$ 73,25 |
| 10 | F. POLIETILENO TANILECH | KG | 415,55 | \$ 3,6157 | \$ 1.502,47 |
| 11 | F. POLIETILENO TANILACT | KG | 404,91 | \$ 3,5826 | \$ 1.450,65 |
| 12 | F. POLIETILENO SABROLACT | KG | 361,66 | \$ 3,6236 | \$ 1.310,52 |
| TOTAL | | | 205827 | \$ 31,16 | \$ 90.936,92 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE QUESO

FECHA: DEL 17 AL 21 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCIÓN

N°: PP3-002

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|----|--------------------|--------|----------|-------------|--------------|
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 61335 | \$ 0,4252 | \$ 26.076,88 |
| 2 | CUAJO | LITROS | 39,42 | \$ 10,0976 | \$ 398,05 |
| 3 | CLORURO DE CALCIO | KG | 10,65 | \$ 23,2745 | \$ 247,87 |
| 4 | NITRATO DE POTASIO | KG | 6,22 | \$ 1,1584 | \$ 7,21 |

| | | | | | |
|--------------|-----------------------|--------|-----------------|-------------------|---------------------|
| 5 | PEROXIDO | KG | 2,67 | \$ 20,0597 | \$ 53,56 |
| 6 | SAL YODADA | KG | 121,80 | \$ 0,2857 | \$ 34,80 |
| 7 | SAL EN GRANO | KG | 331,20 | \$ 0,3149 | \$ 104,29 |
| 8 | FUNDAS Q TANILACT | UNIDAD | 1916 | \$ 0,0403 | \$ 77,25 |
| 9 | FUNDAS Q CHINITA | UNIDAD | 1616 | \$ 0,0159 | \$ 25,70 |
| 10 | FUNDAS Q TANI | UNIDAD | 1880 | \$ 0,0159 | \$ 29,90 |
| 11 | FUNDAS Q SANTA MARTHA | UNIDAD | 1570 | \$ 0,0159 | \$ 24,97 |
| 12 | FUNDAS Q BLOQUE | UNIDAD | 258 | \$ 0,0709 | \$ 18,28 |
| TOTAL | | | 69086,96 | \$ 55,7748 | \$ 27.098,76 |

|  <p style="text-align: center;">PASTEURIZADORA TANILACT RUC: 0500664305001 PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE YOGURT FECHA: DEL 17 AL 21 DE DICIEMBRE DEL 2012 SOLICITANTE: DEP. PRODUCCIÓN Nº: PP3-003</p> | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------|----------|-------------|-------------|
| Nº | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 18300 | \$ 0,4252 | \$ 7.780,34 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 824,50 | \$ 0,8327 | \$ 686,56 |
| 4 | FERMENTO LÁCTICO | KG | 18,50 | \$ 10,9326 | \$ 202,25 |
| 5 | NISINA (ESTABILIZANTE) | GR | 9150,00 | \$ 0,2179 | \$ 1.993,93 |
| 6 | SORBATO DE POTASIO | KG | 7,72 | \$ 7,3654 | \$ 56,86 |
| 7 | EDULMIX | KG | 4,13 | \$ 24,9450 | \$ 103,02 |
| 8 | GELATINA | KG | 36,60 | \$ 9,2541 | \$ 338,70 |
| 9 | MAICENA | KG | 36,60 | \$ 0,9212 | \$ 33,72 |
| 10 | BENZOATO | KG | 4,13 | \$ 2,2045 | \$ 9,10 |
| 11 | COLORANTE DURAZNO | KG | 1,57 | \$ 20,1000 | \$ 31,56 |
| 12 | COLORANTE FRESA | KG | 1,57 | \$ 19,1000 | \$ 29,99 |
| 13 | COLORANTE MORA | KG | 1,57 | \$ 19,1000 | \$ 29,99 |
| 14 | SABORIZANTE DURAZNO | KG | 3,84 | \$ 8,9500 | \$ 34,37 |
| 15 | SABORIZANTE FRESA | KG | 3,84 | \$ 13,5000 | \$ 51,84 |

| | | | | | |
|--------------|----------------------|--------|------------------|--------------------|---------------------|
| 16 | SABORIZANTE MORA | KG | 3,84 | \$ 12,4500 | \$ 47,81 |
| 17 | F. POLIETILENO 50cc | KG | 30,00 | \$ 3,7958 | \$ 113,87 |
| 18 | F. POLIETILENO 100cc | KG | 42,00 | \$ 3,7958 | \$ 159,42 |
| 19 | F. POLIETILENO 200cc | KG | 70,00 | \$ 3,5019 | \$ 245,13 |
| 20 | ENVASES 4000cc | UNIDAD | 900 | \$ 0,4011 | \$ 360,96 |
| 21 | GALÓN 4000cc | UNIDAD | 120 | \$ 0,4682 | \$ 56,18 |
| 22 | ENVASES 2000cc | UNIDAD | 300 | \$ 0,2496 | \$ 74,87 |
| 23 | GALÓN 2000cc | UNIDAD | 90 | \$ 0,3542 | \$ 31,88 |
| 24 | ENVASES 1000cc | UNIDAD | 330 | \$ 0,2212 | \$ 73,00 |
| 25 | GALÓN 1000cc | UNIDAD | 75 | \$ 0,2688 | \$ 20,16 |
| 26 | ENVASES 500cc | UNIDAD | 2250 | \$ 0,1021 | \$ 229,83 |
| 27 | ENVASES 200cc | UNIDAD | 3000 | \$ 0,0617 | \$ 185,15 |
| 28 | ENVASES 100cc | UNIDAD | 4800 | \$ 0,0394 | \$ 189,15 |
| 29 | VASO 200cc | UNIDAD | 3000 | \$ 0,0406 | \$ 121,74 |
| 30 | VASO 150cc | UNIDAD | 1200 | \$ 0,0304 | \$ 36,48 |
| 31 | VASO 100cc | UNIDAD | 2700 | \$ 0,0275 | \$ 74,29 |
| 32 | VASO 50cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0159 | \$ 71,46 |
| 33 | VASOS CONFLEX 50cc | UNIDAD | 7500 | \$ 0,0159 | \$ 119,09 |
| 34 | VASOS CONFLEX 100cc | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0275 | \$ 165,09 |
| 35 | VASOS CONFLEX 150cc | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0304 | \$ 182,40 |
| 36 | VASOS CONFLEX 200cc | UNIDAD | 5400 | \$ 0,0406 | \$ 219,13 |
| 37 | ETIQUETA Y MORA | UNIDAD | 3955 | \$ 0,0060 | \$ 23,56 |
| 38 | ETIQUETA Y DURAZNO | UNIDAD | 3955 | \$ 0,0060 | \$ 23,56 |
| 39 | ETIQUETA Y FRESA | UNIDAD | 3955 | \$ 0,0060 | \$ 23,56 |
| 40 | CONFLEX | KG | 321,00 | \$ 3,2591 | \$ 1.046,16 |
| 41 | ENVASE CON GRANDE | UNIDAD | 17400 | \$ 0,0216 | \$ 376,25 |
| 42 | ENVASE CON PEQUE | UNIDAD | 7500 | \$ 0,0201 | \$ 150,76 |
| 43 | CUCHARAS FLEXIBLES | UNIDAD | 24900 | \$ 0,0070 | \$ 173,39 |
| 44 | FOIL ALUMINIO VASO | UNIDAD | 36300 | \$ 0,0122 | \$ 442,57 |
| 45 | TAPA SEPARADORA A | UNIDAD | 24900 | \$ 0,0062 | \$ 155,42 |
| TOTAL | | | 199891,41 | \$ 167,1312 | \$ 16.574,55 |

73. 17-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP3-001.

74. 17-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|--------------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | José Abelardo Alvares Sánchez | 130378422-5 | \$ 9.372,99 | Crédito |
| 2 | Carlos Loor Pinargote | 130402425-8 | \$ 6.906,23 | Crédito |
| 3 | Sebastián Vertido Lucas Barres | 130585284-8 | \$ 7.200,80 | Crédito |

75. 18-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda al Sr. ENRÍQUEZ DAVALOS JORGE (persona natural) s/f # 001-001-000902; 39467 litros de leche a \$0,43 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007204.

76. 18-DIC-2012. -Se cancela al Sr. PANCHI ALAJO MARCELO VICENTE (Imprenta Latacunga - obligado a llevar contabilidad) s/f # 001-001-0007807; \$600,00 más IVA; por la compra de 20 boletines de facturas, calendarios 2013 y tarjetas con el logotipo de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007205.

77. 18-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP3-002.

78. 18-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|------------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | Johnny Ricardo Cool Menéndez | 130693879-4 | \$ 6.999,33 | Crédito |
| 2 | Alfonso Acuña | 160002563-7 | \$ 1.858,56 | Crédito |
| 3 | Diego Renato Carvajal Asqui | 160044509-0 | \$ 1.135,42 | Crédito |

79. 19-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda al Sr. BUSTILLOS ÁNGEL ISIDRO (persona natural) s/f # 001-001-001026; 30707 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007206.

80. 19-DIC-2012. -Se cancela a CONSEP S.A. s/f # 002-001-0012198; \$165,00; por los servicios de guía de transporte para los vehículos de la empresa.

81. 19-DIC-2012. -Se entrega la tercera ración del mes a empleados y trabajadores de la empresa s/ nota de entrega # 001-001-00454.

82. 19-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP3-003.

83. 19-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|--------------------------------|----------------|--------------|---------|
| 1 | Vera Mercy Gregorio Bernandino | 170613305-3 | \$ 4.859,39 | Crédito |
| 2 | Jonathan NahimRamírez Gil | 1205635954-001 | \$ 35.798,50 | Crédito |
| 3 | María Cristina Lechón Andrimba | 1715334262-001 | \$ 13.275,88 | Crédito |

Nota: El Sr. Ramírez y la Sra. Lechón son obligados a llevar contabilidad; por tal razón nos retiene el 1% impuesto a la renta.

84. 20-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a la Sra. GUANO GUANO MARIA BARTOLA (persona natural) s/f # 001-001-001118; 24800 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007207.

85. 20-DIC-2012. -Se cancela a ADINOX S.A. s/f # 001-001-0006285; \$1.533,37 más IVA por la compra de repuestos y servicio de mantenimiento a la maquinaria de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007208.

86. 20-DIC-2012. -Se cancela al Sr. ROBAYO ALMEIDA OSCAR (persona natural) s/f # 001-001-0002033; \$93,38 más IVA; por los servicios de fumigación contra plagas en la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007209; y s/vale de caja # 001-001-00569.

87. 20-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP3-004.

88. 20-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|----------|
| 1 | Mayra Casilda Saltos Basurto | 171784857-4 | \$ 209,13 | Efectivo |
| 2 | Juan Figueroa García | 171971367-8 | \$ 2.195,20 | Crédito |
| 3 | Luis Napoleón Quiligana Chugchi | 180270451-8 | \$ 376,75 | Efectivo |
| Nota: Lo recaudado es depositado en la cuenta de la empresa. | | | | |

89. 21-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
Sr. CALO GUANO CRISTIAN MAURICIO (persona natural) s/f # 001-001-0001258; 24800 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007210. Sr. CALO GUANO EDISON AMILCAR (persona natural) s/f # 001-001-0001365; 22850 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007211. Sr. CHACÓN SORIA SEGUNDO MANUEL (persona natural) s/f # 001-001-0001233; 9300 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007212.

90. 21-DIC-2012. -Se cancela a TIENDAS INDUSTRIALES Y ASOCIADOS S.A. (contribuyente especial) s/f # 048-006-00180927; \$1.986,11 más IVA; por la compra de canastillas, juguetes y regalos para el agasajo navideño para el personal de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007213.

91. 21-DIC-2012. -Se cancela a NOLIVOS ALMEIDA LEONARDO (Reencauchadora Latacunga – obligado a llevar a contabilidad) s/f # 002-001-0001634; \$1.027,39 más IVA; por los servicios de rencauche de llantas de los vehículos de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007214.

92. 21-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP3-005.

93. 21-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------|---------|
| 1 | Segundo Juan Chancusig Quinatoa | 0500010707-001 | \$43.846,27 | Crédito |
| 2 | Gladys Graciela Vargas Aguas | 0501625909-001 | \$ 22.514,81 | Crédito |
| Nota: Los dos clientes son obligados a llevar contabilidad; por tal razón nos retiene el 1% impuesto a la renta. | | | | |

94. 24-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores:
 Sr. TRÁVEZ ROMÁN CESAR LEONIDAS (persona natural) s/f # 001-001-0001318; 1654 litros de leche a \$0,42 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007215. Sr. CHACÓN PAREDES PAUL RODRIGO (persona natural) s/f # 002-001-0000275; 3776 litros de leche a \$0,41 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007216.

95. 24-DIC-2012. - Se compra a crédito a MULTISA CAD SOCIEDAD CIVIL (contribuyente especial) s/f # 001-001-00137481; s/comprobante de retención # 001-001-007217; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|------|------------------|-------------------------|------------|----------------|
| 100 | Quintal x 50kg | Azúcar Valdés agranel | \$41,4920 | \$4.149,20 |
| 10 | Quintal x 50kg | Sal crisal a granel | \$14,3000 | \$143,00 |
| 30 | Quintal x 25kg | Maicena búfalo a granel | \$22,7975 | \$683,93 |

96. 24-DIC-2012. - Se compra a crédito a PRODUCTORA DE GELATINA S.A. (contribuyente especial) s/f # 001-001-0001620; s/comprobante de retención # 001-001-007218; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|------|------------------|---------------------|----------------|----------------|
| 500 | Kg | Gelatina comestible | \$9,00 más IVA | \$4.500,00 |
| 10 | Kg | Gelatina comestible | \$0,00 | \$0,00 |

97. 24-DIC-2012. – Se registra las salidas de materia prima y materiales; así también el inicio de la cuarta producción; según los siguientes Programas de Producción:



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE LECHE PASTEURIZADA

FECHA: DEL 24 AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCIÓN

N°: PP4-001

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|--------------|-----------------------------|--------|------------------|-----------------|---------------------|
| 1 | LECHE CRUDA | LITROS | 160.894 | \$ 0,4152 | \$ 66.807,82 |
| 2 | LECHE EN POLVO | KG | 40,06 | \$ 8,6570 | \$ 346,80 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 214,35 | \$ 0,8299 | \$ 177,90 |
| 4 | SAL YODADA | KG | 66,95 | \$ 0,2860 | \$ 19,15 |
| 5 | BIOXIN | LITROS | 161,95 | \$ 1,6754 | \$ 271,33 |
| 6 | MALTRODOXINA | KG | 240,46 | \$ 1,1613 | \$ 279,24 |
| 7 | TURRISIN ST | KG | 119,62 | \$ 5,4126 | \$ 647,46 |
| 8 | ÁCIDO NITRICO | KG | 49,04 | \$ 0,9483 | \$ 46,50 |
| 9 | ÁCIDO SULFURICO | KG | 61,08 | \$ 0,9485 | \$ 57,93 |
| 10 | F. POLIETILENO TANILECH | KG | 292,95 | \$ 3,6157 | \$ 1.059,22 |
| 11 | F. POLIETILENO TANILACT | KG | 311,71 | \$ 3,5826 | \$ 1.116,73 |
| 12 | F. POLIETILENO SABROLACT | KG | 330,37 | \$ 3,6236 | \$ 1.197,14 |
| TOTAL | | | 162813,70 | \$ 31,16 | \$ 72.980,78 |



PASTEURIZADORA TANILACT
RUC: 0500664305001
PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE QUESO

FECHA: DEL 24 AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCIÓN

N°: PP4-002

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|--------------|-----------------------|--------|-----------------|-------------------|---------------------|
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 52090 | \$ 0,4185 | \$ 21.799,60 |
| 2 | CUAJO | LITROS | 33,47 | \$ 10,0976 | \$ 337,97 |
| 3 | CLORURO DE CALCIO | KG | 9,04 | \$ 23,2745 | \$ 210,40 |
| 4 | NITRATO DE POTASIO | KG | 5,28 | \$ 1,1584 | \$ 6,12 |
| 5 | PEROXIDO | KG | 2,26 | \$ 20,0597 | \$ 45,33 |
| 6 | SAL YODADA | KG | 103,44 | \$ 0,2860 | \$ 29,58 |
| 7 | SAL EN GRANO | KG | 281,27 | \$ 0,3149 | \$ 88,57 |
| 8 | FUNDAS Q TANI | UNIDAD | 1566 | \$ 0,0386 | \$ 60,45 |
| 9 | FUNDAS Q TANILACT | UNIDAD | 1525 | \$ 0,0159 | \$ 24,25 |
| 10 | FUNDAS Q CHINITA | UNIDAD | 1918 | \$ 0,0236 | \$ 45,31 |
| 11 | FUNDAS Q SANTA MARTHA | UNIDAD | 1326 | \$ 0,0153 | \$ 20,26 |
| 12 | FUNDAS Q BLOQUE | UNIDAD | 167 | \$ 0,0709 | \$ 11,83 |
| TOTAL | | | 59026,76 | \$ 55,7738 | \$ 22.679,67 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE YOGURT

FECHA: DEL 24 AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2012

SOLICITANTE: DEP. PRODUCCIÓN

N°: PP4-003

| N° | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
|----|------------------------|--------|----------|-------------|-------------|
| 1 | LECHE PASTEURIZADA | LITROS | 21000 | \$ 0,4185 | \$ 8.788,47 |
| 3 | AZÚCAR | KG | 947,16 | \$ 0,8299 | \$ 786,08 |
| 4 | FERMENTO LACTICO | KG | 21,21 | \$ 10,9326 | \$ 231,88 |
| 5 | NISINA (ESTABILIZANTE) | GR | 10500,00 | \$ 0,2179 | \$ 2.288,11 |
| 6 | SORBATO DE POTASIO | KG | 8,85 | \$ 7,3654 | \$ 65,18 |
| 7 | EDULMIX | KG | 4,73 | \$ 24,9450 | \$ 117,99 |

| | | | | | |
|----|----------------------|--------|--------|------------|-----------|
| 8 | GELATINA | KG | 42,00 | \$ 8,8421 | \$ 371,37 |
| 9 | MAICENA | KG | 42,00 | \$ 0,9124 | \$ 38,32 |
| 10 | BENZOATO | KG | 4,73 | \$ 2,2045 | \$ 10,43 |
| 11 | COLORANTE DURAZNO | KG | 1,81 | \$ 20,1000 | \$ 36,38 |
| 12 | COLORANTE FRESA | KG | 1,81 | \$ 19,1000 | \$ 34,57 |
| 13 | COLORANTE MORA | KG | 1,81 | \$ 19,1000 | \$ 34,57 |
| 14 | SABORIZANTE DURAZNO | KG | 4,40 | \$ 8,9500 | \$ 39,38 |
| 15 | SABORIZANTE FRESA | KG | 4,40 | \$ 13,5000 | \$ 59,40 |
| 16 | SABORIZANTE MORA | KG | 4,40 | \$ 12,4500 | \$ 54,78 |
| 17 | F. POLIETILENO 50cc | KG | 70,00 | \$ 3,7958 | \$ 265,71 |
| 18 | F. POLIETILENO 100cc | KG | 142,00 | \$ 3,7958 | \$ 539,00 |
| 19 | F. POLIETILENO 200cc | KG | 0,00 | \$ 3,7958 | \$ - |
| 20 | ENVASES 4000cc | UNIDAD | 450 | \$ 0,4038 | \$ 181,72 |
| 21 | GALÓN 4000cc | UNIDAD | 300 | \$ 0,4682 | \$ 140,46 |
| 22 | ENVASES 2000cc | UNIDAD | 1875 | \$ 0,2496 | \$ 467,95 |
| 23 | GALÓN 2000cc | UNIDAD | 300 | \$ 0,3542 | \$ 106,26 |
| 24 | ENVASES 1000cc | UNIDAD | 3000 | \$ 0,2212 | \$ 663,59 |
| 25 | GALÓN 1000cc | UNIDAD | 300 | \$ 0,2688 | \$ 80,64 |
| 26 | ENVASES 500cc | UNIDAD | 1500 | \$ 0,1021 | \$ 153,22 |
| 27 | ENVASES 200cc | UNIDAD | 1500 | \$ 0,0617 | \$ 92,58 |
| 28 | ENVASES 100cc | UNIDAD | 1020 | \$ 0,0394 | \$ 40,19 |
| 29 | VASO 200cc | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0406 | \$ 243,47 |
| 30 | VASO 150cc | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0304 | \$ 182,40 |
| 31 | VASO 100cc | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0270 | \$ 162,00 |
| 32 | VASO 50cc | UNIDAD | 900 | \$ 0,0159 | \$ 14,29 |
| 33 | VASOS CONFLEX 50cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0159 | \$ 71,46 |
| 34 | VASOS CONFLEX 100cc | UNIDAD | 6000 | \$ 0,0270 | \$ 162,00 |
| 35 | VASOS CONFLEX 150cc | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0304 | \$ 136,80 |
| 36 | VASOS CONFLEX 200cc | UNIDAD | 10500 | \$ 0,0406 | \$ 426,08 |
| 37 | ETIQUETA Y MORA | UNIDAD | 3415 | \$ 0,0060 | \$ 20,34 |
| 38 | ETIQUETA Y DURAZNO | UNIDAD | 3415 | \$ 0,0060 | \$ 20,34 |

| | | | | | |
|--------------|--------------------|--------|------------------|--------------------|---------------------|
| 39 | ETIQUETA Y FRESA | UNIDAD | 3415 | \$ 0,0060 | \$ 20,34 |
| 40 | CONFLEX | KG | 351,00 | \$ 3,2591 | \$ 1.143,93 |
| 41 | ENVASE CON GRANDE | UNIDAD | 21000 | \$ 0,0216 | \$ 454,10 |
| 42 | ENVASE CON PEQUE | UNIDAD | 4500 | \$ 0,0201 | \$ 90,46 |
| 43 | CUCHARAS FLEXIBLES | UNIDAD | 25500 | \$ 0,0070 | \$ 177,57 |
| 44 | FOIL ALUMINIO VASO | UNIDAD | 44400 | \$ 0,0122 | \$ 541,33 |
| 45 | TAPA SEPARADORA A | UNIDAD | 25500 | \$ 0,0062 | \$ 159,16 |
| TOTAL | | | 218942,31 | \$ 166,9966 | \$ 19.714,32 |

|  | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| PASTEURIZADORA TANILACT RUC: 0500664305001 PROGRAMA DE PRODUCCIÓN DE REFRESCOS FECHA: DEL 24 AL 28 DE DICIEMBRE DEL 2012 SOLICITANTE: DEP. PRODUCCIÓN | | | | | |
| | | | | | Nº: PP4-004 |
| Nº | MATERIALES | MEDIDA | CANTIDAD | C. UNITARIO | C. TOTAL |
| 1 | AGUA POTABLE | LITROS | 5000 | \$ 0,0037 | \$ 18,55 |
| 2 | AZÚCAR | KG | 225,55 | \$ 0,8299 | \$ 187,19 |
| 3 | BENZOATO | KG | 1,15 | \$ 2,2045 | \$ 2,54 |
| 4 | CITRATO DE SODIO | KG | 2,50 | \$ 19,8642 | \$ 49,66 |
| 5 | EDULMIX | KG | 1,15 | \$ 24,9450 | \$ 28,69 |
| 6 | ÁCIDO CÍTRICO | KG | 7,50 | \$ 19,7772 | \$ 148,33 |
| 7 | MALTRODOXINA | KG | 7,47 | \$ 1,1613 | \$ 8,67 |
| 8 | GOMA XANTAN | KG | 12,50 | \$ 8,3397 | \$ 104,25 |
| 9 | CITRUS PUNCH NARANJA | KG | 1,50 | \$ 24,6400 | \$ 36,96 |
| 10 | CITRUS PUNCH LIMÓN | KG | 1,50 | \$ 24,6400 | \$ 36,96 |
| 11 | F. REFRESCO NARANJA | KG | 25,00 | \$ 3,4655 | \$ 86,64 |
| 12 | F. REFRESCO LIMÓN | KG | 25,00 | \$ 3,9640 | \$ 99,10 |
| 13 | ENVASES 250 CC | KG | 8000,00 | \$ 0,0612 | \$ 489,92 |
| 14 | ETIQUETAS NARANJA | UNIDAD | 4000 | \$ 0,0434 | \$ 173,56 |
| 15 | ETIQUETAS LIMÓN | UNIDAD | 4000 | \$ 0,0448 | \$ 179,20 |
| TOTAL | | | 21310,82 | \$ 133,9844 | \$ 1.650,21 |

98. 24-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP4-001.

99. 24-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------|---------|
| 1 | Edison Manolo Chancusig Catota | 0502163298-001 | \$ 69.528,64 | Crédito |
| 2 | Daniela Susana Chancusig Catota | 0502778988-001 | \$ 8.898,72 | Crédito |
| Nota: Los dos clientes son obligados a llevar contabilidad; por tal razón nos retiene el 1% impuesto a la renta. | | | | |

100. 24-DIC-2012. – Se cancela a empleados y trabajadores de la empresa mediante cheques el décimo tercer sueldo correspondiente al mes de diciembre del 2012.

101. 25-DIC-2012. -Se cancela a METAL ACERO DEL ECUADOR S.A. s/f # 002-001-001202; \$600,00 más IVA; por la compra de una puerta de acero inoxidable automática para la entrada de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007219.

102. 25-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP4-002.

103. 25-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------|--------------|---------|
| 1 | Jorge Hidalgo Cauritongo Herrera | 0915213987-001 | \$ 24.755,91 | Crédito |
| 2 | Aguibro S.A. | 0992613483-001 | \$ 9.940,28 | Crédito |
| 3 | Franz Aníbal Espinoza Ruiz | 1102172580-001 | \$ 622,89 | Crédito |
| Nota: Los dos clientes: Cauritongo Jorge y Aguibro S.A. son obligados a llevar contabilidad; por tal razón nos retiene el 1% impuesto a la renta. | | | | |

104. 26-DIC-2012. - Se compra a crédito a NESTLE ECUADOR S.A. s/f # 002-001-894572; 250kgde leche en polvo a \$8,8870 c/kg + 5kg de promoción; s/comprobante de retención # 001-001-007220.

105. 26-DIC-2012. -Se cancela a CARLISAN ECUADOR CIA. LTDA. s/f # 001-001-006976; por la compra de las siguientes herramientas para la planta de producción: 5 dispensador cinta 9mm plástico \$33,11 c/u más IVA y 160 cinta cierra fundas 100x9mm fondo rojo \$1.07 más IVA c/u; s/comprobante de retención # 001-001-007221.

106. 26-DIC-2012. - Se cancela a OPTIMASYS S.A. s/f # 001-001-000727; por la compra de dos impresoras láser multifunción pro 100 mfp-m175nw a \$489,00 más IVA c/u y \$937,00 más IVA por los servicios de instalación, mantenimiento y reparación de los equipos de cómputo de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007222.

107. 26-DIC-2012. - Se compra a crédito a CASA COMERCIAL ALMEIDA CIA. LTDA. (contribuyente especial) s/f # 002-001-0016551; 500 kg de Turrinst a \$5,20 más IVA c/u + 25kg promoción; s/comprobante de retención # 001-001-007223.

108. 26-DIC-2012. -Se entrega la cuarta ración del mes a empleados y trabajadores de la empresa s/ nota de entrega # 001-001-00455.

109. 26-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP4-003.

110. 26-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|-------------------------------|----------------|-------------|----------|
| 1 | Katty Sosa Andrade | 1201862958-001 | \$ 5.358,20 | Crédito |
| 2 | Rosario Cirra Rendón González | 1203095805-001 | \$ 148,60 | Efectivo |
| 3 | Norma Matilde Andagua Mullo | 1203234544-001 | \$ 1.533,73 | Crédito |

Nota: Lo recaudado es depositado en la cuenta corriente de la empresa.

111. 27-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda al Sr. CALVACHI GALLO LUIS GONZALO (persona natural) s/f # 004-001-000431; 29661 litros de leche a \$0,40 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007224.

112. 27-DIC-2012. - Se compra a crédito a PLASTIRIOS S.A. s/f # 001-001-0002624; s/comprobante de retención # 001-001-007225; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|-------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| 24605 | Unidad | Fundas quintaleras azules | \$0,10más IVA | \$2.460,50 |
| 100 | Unidad | Fundas quintaleras azules | \$0,0000 | \$0.00000 |
| 18960 | Unidad | Fundas quintaleras transparentes | \$0,10más IVA | \$1.896,00 |
| 80 | Unidad | Fundas quintaleras transparentes | \$0,0000 | \$0.00000 |

113. 27-DIC-2012. - Se compra a crédito a TECNIAROMAS S.A. s/f # 001-001-00032319; s/comprobante de retención # 001-001-007226; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|-------------|--------------------------|-----------------------------------------|-------------------|------------------------|
| 380 | Litros | Bioxin + 5 litros promo. | \$1,50 más IVA | \$570,00 |
| 10 | Kg | Fresa 51mx + 1 kg promo. | \$13,00 más IVA | \$130,00 |
| 10 | Kg | Mora Cmx + 1 kg promo. | \$12,00 más IVA | \$120,00 |
| 5 | Kg | Durazno CMX | \$8,00 más IVA | \$40,00 |
| 25 | Kg | Edulmix + 2 kg promo. | \$24,00 más IVA | \$600,00 |
| 2 | Kg | Citrus Punch Amx | \$22,00 más IVA | \$44,00 |
| 10 | Kg | Carmín Fresa Colorante + 1 kg promo. | \$18,00 más IVA | \$180,00 |
| 5 | Kg | Carmín Mora Colorante | \$18,00 más IVA | \$90,00 |

114. 27-DIC-2012. - Se compra a crédito a Pacheco Zapata Gloria Piedad (EDUPLASTIC – Obligado a llevar contabilidad) s/f # 001-001-0005541; s/comprobante de retención # 001-001-007227; lo siguiente:

| CANT | UNIDAD MEDIDA | DETALLE | VALOR UNI. | VALOR TOTAL |
|-------------|--------------------------|----------------------------|-------------------|------------------------|
| 56000 | Unidades | Fundas para queso Tanilact | \$0,036 más IVA | \$2.016,00 |
| 12600 | Unidades | Fundas para queso Tani. | \$0.06326 más IVA | \$797,08 |
| 53000 | Unidades | Fundas para queso Santa M. | \$0.01420 más IVA | \$752,60 |

115. 27-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP4-004.

116. 27-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|-----------------------------|----------------|--------------|---------|
| 1 | Jonathan Nahim Ramírez Gil | 1205635954-001 | \$ 24.484,09 | Crédito |
| 2 | Virginia Acosta | 1302582968-001 | \$ 1.076,43 | Crédito |
| 3 | Jacqueline Cesibel Carrillo | 1313272062-001 | \$ 8.095,63 | Crédito |

Nota: Los tres clientes son obligados a llevar contabilidad; por tal razón nos retiene el 1% impuesto a la renta.

117. 28-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda al Sr. CHANGOLUISA MASAPANTA LUIS (persona natural) s/f # 004-001-000251; 1487 litros de leche a \$0,35 c/ltr; s/comprobante de retención # 001-001-007228.

118. 27-DIC-2012. -Se registra el ingreso de producto terminado a bodega s/comprobantes de ingreso # RP4-005.

119. 27-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|----|---------------------------------|----------------|-------------|----------|
| 1 | Luis Napoleón Quiligana Chugchi | 180270451-8 | \$ 590,62 | Efectivo |
| 2 | Wilson Miguel Espinoza | 1708449804-001 | \$ 5.868,30 | Crédito |
| 3 | Fernando Ramón Navarrete | 1709955452-001 | \$ 4.864,52 | Crédito |

Notas:
1. Los clientes: Sr. Espinoza & Sr. Navarrete son obligados a llevar contabilidad; por tal razón nos retiene el 1% impuesto a la renta.
2. Lo recaudado es depositado en la cuenta corriente de la empresa.

120. 29-DIC-2012. -Se cancela a PANAMERICANA VIAL S.A. (contribuyente especial) s/f # 002-013-00760727; \$240,00; por los servicios de peaje del mes consumidos por los vehículos de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007229.

121. 29-DIC-2012. -Se cancela al GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO DE PICHINCHA (contribuyente especial) s/f # 008-

006-01074022; \$240,00; por los servicios de peaje del mes consumidos por los vehículos de la empresa.

122. 29-DIC-2012. -Se cancela a CONCESIONARIA NORTE S.A. (contribuyente especial) s/f # 005-006-00694870; \$570,00; por los servicios de peaje del mes consumidos por los vehículos de la empresa.

123. 29-DIC-2012. – Nos cancela el 50% de la deuda total de clientes con cheques; desde el 15 al 28 de diciembre de 2013; s/c cobro 001-001-005715. Lo recaudado es depositado inmediatamente en la cuenta de la empresa.

124. 31-DIC-2012. – Se vende mercadería a los siguientes clientes:

| Nº | CLIENTE | RUC/C.I. | MONTO | F. PAGO |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------|---------|
| 1 | Edison Manolo Chancusig Catota | 0502163298-001 | \$ 43.386,90 | Crédito |
| 2 | Braulio William Chimbolema | 1803127131-001 | \$ 5.186,16 | Crédito |
| Notas: Los dos clientes son obligados a llevar contabilidad; por tal razón nos retiene el 1% impuesto a la renta. | | | | |

125. 31-DIC-2012. - Se compra a crédito leche cruda a los siguientes proveedores mediante notas de venta del RISE:

| N/V | PROVEEDOR | DETALLE |
|----------------|------------------------------|------------------------------|
| 001-001-000004 | CHACON TAPIA SANTIAGO JAVIER | 11716 litros a \$0,41 c/ltr. |
| 001-001-000010 | CHANCUSIG QUINATO A SEGUNDO | 8538 litros a \$0,41 c/ltr. |
| 001-001-000108 | CHANGOLUISA JACOME CARLOS | 6687litros a \$0,42 c/ltr. |
| 001-001-000205 | PINO TRAVEZ JOAQUIN | 4598 litros a \$0,42 c/ltr. |

126. 31-DIC-2012. - Se cancela la segunda quincena de los pedidos a proveedores desde el 15/12/2012 hasta el 30/12/2012, mediante cheques de la cuenta corriente del Banco Pichincha.

127. 31-DIC-2012. -Se cancela al Sr. CHANCUSIG CATOTA EDISON. (obligado a llevar contabilidad) s/f # 002-001-0000532; \$4.040,00; s/comprobante de retención # 001-001-007230; Sra. CHANCUSIG CATOTA MARITZA (persona natural) s/f # 002-001-0000410; \$700,00; s/comprobante

de retención # 001-001-007231; por el transporte de leche cruda desde los proveedores hasta la fábrica.

128. 31-DIC-2012. -Se cancela a la Sra. SACA PLACENCIA MARIA (persona natural) s/f # 001-001-0000426; \$1.612,29; por la alimentación del mes de diciembre a los empleados y trabajadores de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007232.

129. 31-DIC-2012. -Se cancela al Sr. GUASPHA PUCANA VALERIO (persona natural) s/liquidación de compras y/o servicios # 001-001-007599; \$344,74 más IVA; por los servicios de albañilería y arreglo de la fachada de la empresa; s/comprobante de retención # 001-001-007233.

130. 31-DIC-2012. -Se cancela a ESTACIÓN DE SERVICIO “EL PROGRESO” s/f # 002-001-00530052; \$716,62 más IVA; por la compra de diesel filtrado para los vehículos de la empresa.

131. 31-DIC-2012. -Se paga los sueldos y salarios más beneficios de ley correspondientes al mes de diciembre a empleados y trabajadores de la empresa mediante cheques; s/ rol de pagos # 001-R12-2012.

DATOS PARA AJUSTES:

a) **31-DIC-2012.** – Se determinó según estado de cuenta tres notas de débito por lo siguiente:

| Nº | Fecha | Concepto | Valor |
|--------|------------|----------------------------------|-------------|
| 547812 | 10/12/2012 | Debito por pago préstamo | \$ 3.265,88 |
| 552658 | 12/12/2012 | Debito por pago de impuestos | \$ 6.084,12 |
| 563972 | 15/12/2012 | Débito por pago de luz eléctrica | \$ 4.759,07 |
| 568413 | 26/12/2012 | Tarifa chequera | \$ 65,79 |

b) **31-DIC-2012.** – Se registra el consumo del mes de suministros y útiles de oficina.

- c) **31-DIC-2012.** – Se registra valor de \$2.875,95 correspondiente al consumo del mes de seguros pagados por anticipado.
- d) **31-DIC-2012.** – Se realiza la depreciación de los activos no corrientes depreciables por el método de línea recta.
- e) **31-DIC-2012.** – Se efectúa la liquidación del IVA en compras y ventas así como también las retenciones del impuesto a la renta e IVA para determinar los impuestos a pagar del mes de diciembre.
- f) **31-DIC-2012.** – Se realiza la reposición del fondo fijo.
- g) **31-DIC-2012.** – Se realiza la regulación de la cuenta costos generales de fabricación y ventas.
- h) **31-DIC-2012.** – Se registra el consumo mensual de las fundas quintaleras y fundas con logotipo utilizadas en las ventas del mes.
- i) **31-DIC-2012.** – Se realiza la provisión de cuentas incobrables de clientes.
- j) **31-DIC-2012.** – Se realiza el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y resultados.

3.3.1. DESARROLLO

3.3.1.1. Plan de Cuentas



PASTEURIZADORA TANILACT
RUC: 0500664305001
PLAN GENERAL DE CUENTAS
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2012

| N° | CÓDIGO | NOMBRE DE LA CUENTA |
|----|-------------|-----------------------------------------------|
| 1 | 1. | ACTIVOS |
| 2 | 1.1. | ACTIVOS CORRIENTES |
| 3 | 1.1.1. | CAJA GENERAL |
| 4 | 1.1.2. | FONDO FIJO |
| 5 | 1.1.3. | BANCOS |
| 6 | 1.1.4. | CLIENTES |
| 7 | 1.1.5. | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES |
| 8 | 1.1.6. | DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 9 | 1.1.7. | CRÉDITO TRIBUTARIO |
| 10 | 1.1.8. | CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS |
| 11 | 1.1.9. | ANTICIPO SUELDOS Y SALARIOS |
| 12 | 1.1.10. | ANTICIPO PROVEEDORES |
| 13 | 1.1.11. | SUMINISTROS DE OFICINA |
| 14 | 1.1.12. | ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA |
| 15 | 1.1.13. | INV. DE MATERIALES |
| 16 | 1.1.14. | INV. DE MATERIA PRIMA |
| 17 | 1.1.15. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO |
| 18 | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE |
| 19 | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS |
| 20 | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT |
| 21 | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRESCOS |
| 22 | 1.1.15.5. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO MANTEQUILLA |
| 23 | 1.1.16. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS |
| 24 | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE |
| 25 | 1.1.16.1.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS TANILECH 1 LITRO |
| 26 | 1.1.16.1.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS TANILECH 1/2 LITRO |
| 27 | 1.1.16.1.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS TANILECH 1/4 LITRO |
| 28 | 1.1.16.1.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS TANILACT 1 LITRO |
| 29 | 1.1.16.1.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS TANILACT 1/2 LITRO |
| 30 | 1.1.16.1.6. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS TANILACT 1/4 LITRO |
| 31 | 1.1.16.1.7. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS SABROLACT 1 LITRO |
| 32 | 1.1.16.1.8. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS SABROLACT 1/2 LITRO |
| 33 | 1.1.16.1.9. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS SABROLACT 1/4 LITRO |
| 34 | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO FRESCO |
| 35 | 1.1.16.2.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO TANILACT |

| | | |
|----|---------------|-----------------------------------------------------|
| 36 | 1.1.16.2.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO CHINITA |
| 37 | 1.1.16.2.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO TANI |
| 38 | 1.1.16.2.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO SANTA MARTHA |
| 39 | 1.1.16.2.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO S. M. BLOQUE |
| 40 | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT |
| 41 | 1.1.16.3.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT TANILACT FRESA |
| 42 | 1.1.16.3.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT TANILACT MORA |
| 43 | 1.1.16.3.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT TANILACT DURAZNO |
| 44 | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRESCO |
| 45 | 1.1.16.4.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRESCOTANILACT LIMON |
| 46 | 1.1.16.4.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRESCO TANILACT NARANJA |
| 47 | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTEQUILLA |
| 48 | 1.1.16.5.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTEQUILLA TANILACT |
| 49 | 1.1.17. | INV. HERRAMIENTAS |
| 50 | 1.2. | ACTIVOS NO CORRIENTES |
| 51 | 1.2.1. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |
| 52 | 1.2.1.1. | TERRENOS |
| 53 | 1.2.1.2. | MUEBLES Y ENSERES |
| 54 | 1.2.1.3. | (-) DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES |
| 55 | 1.2.1.4. | EQUIPO DE OFICINA |
| 56 | 1.2.1.5. | (-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE OFICINA |
| 57 | 1.2.1.6. | EQUIPO DE COMPUTACION |
| 58 | 1.2.1.7. | (-) DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION |
| 59 | 1.2.1.8. | EDIFICIO |
| 60 | 1.2.1.9. | (-) DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIO |
| 61 | 1.2.1.10. | VEHÍCULOS |
| 62 | 1.2.1.11. | (-) DEPRECIACIÓN ACUM. VEHICULOS |
| 63 | 1.2.1.12. | MAQUINARIA |
| 64 | 1.2.1.13. | (-) DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA |
| 65 | 1.2.1.14. | INSTALACIONES |
| 66 | 1.2.1.15. | (-) DEPRECIACIÓN ACUM. INSTALACIONES |
| 67 | 1.2.2. | OTROS ACTIVOS |
| 68 | 1.2.2.1. | PAGOS ANTICIPADOS |
| 69 | 1.2.2.1.1 | SEGURO PREPAGADOS |
| 70 | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS |
| 71 | 1.2.2.3. | IVA PAGADO |
| 72 | 1.2.2.4. | IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO |
| 73 | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA |
| 74 | 1.2.2.4.2. | 2% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA |
| 75 | 1.2.2.5. | IVA RETENIDO |
| 76 | 1.2.2.6. | 30% IVA RETENIDO |
| 77 | 2. | PASIVOS |
| 78 | 2.1. | PASIVOS CORRIENTES |
| 79 | 2.1.1. | PROVEEDORES |

| | | |
|-----|-------------|-----------------------------------------------|
| 80 | 2.1.2. | CUENTAS POR PAGAR |
| 81 | 2.1.3. | INTERESES POR PAGAR |
| 82 | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR |
| 83 | 2.1.5. | IESS POR PAGAR |
| 84 | 2.1.6. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR |
| 85 | 2.1.7. | PRESTAMO POR PAGAR |
| 86 | 2.1.8. | 12,15% APORTE PATRONAL |
| 87 | 2.1.9. | DESCUENTOS TRABAJADORES |
| 88 | 2.1.9.1 | PRÉSTAMOS TRABAJADORES |
| 89 | 2.1.9.2 | MULTAS Y ATRAZOS |
| 90 | 2.1.9.3 | COMISARIATO |
| 91 | 2.1.9.4 | RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA TRABAJADORES |
| 92 | 2.1.9.5 | OTROS DESCUENTOS |
| 93 | 2.1.9. | IMPUESTOS POR PAGAR |
| 94 | 2.1.9.1 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR |
| 95 | 2.1.10. | IVA VENTAS |
| 96 | 2.1.11. | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA |
| 97 | 2.1.11.1. | 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA |
| 98 | 2.1.11.2. | 2% RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA |
| 99 | 2.1.11.3. | 8% RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA |
| 100 | 2.1.12. | RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA |
| 101 | 2.1.12.1. | 30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA |
| 102 | 2.1.12.2. | 70% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA |
| 103 | 2.1.12.3. | 100% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA |
| 104 | 2.1.13. | PROVISIONES POR PAGAR |
| 105 | 2.1.14. | DÉCIMO TERCER SUELDO |
| 106 | 2.1.15. | DÉCIMO CUARTO SUELDO |
| 107 | 2.1.16. | FONDOS DE RESERVA |
| 108 | 2.1.17. | 15% PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES |
| 109 | 2.2. | PASIVOS NO CORRIENTES |
| 110 | 2.2.1. | DOCUMENTO POR PAGAR |
| 111 | 2.2.2. | HIPOTECAS POR PAGAR |
| 112 | 2.2.3. | PRÉSTAMO BANCARIO |
| 113 | 2.3. | OTROS PASIVOS |
| 114 | 2.3.1. | INTERES PRECOBRADO |
| 115 | 2.3.2. | COMISIÓN PRECOBRADA |
| 116 | 2.3.3. | ARRIENDO PRECOBRADO |
| 117 | 3. | PATRIMONIO |
| 118 | 3.1. | CAPITAL SOCIAL |
| 119 | 3.1.1. | CAPITAL |
| 120 | 3.2. | RESERVAS |
| 121 | 3.2.1. | LEGAL |
| 122 | 3.2.2. | FACULTATIVA |
| 123 | 3.2.3. | ESTATUTARIA |
| 124 | 3.3. | RESULTADOS |

| | | |
|-----|-------------|----------------------------------|
| 125 | 3.3.1. | UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES |
| 126 | 3.3.2. | PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES |
| 127 | 3.3.3. | UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO |
| 128 | 3.3.4. | PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO |
| 129 | 3.4. | UTILIDADES POR DISTRIBUIR |
| 130 | 4. | CUENTAS DE RESULTADO |
| 131 | 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES |
| 132 | 4.1.1. | VENTAS |
| 133 | 4.1.2. | (-) DESCUENTO EN VENTAS |
| 134 | 4.1.5. | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS |
| 135 | 4.2. | NO OPERACIONALES |
| 136 | 4.2.1. | INTERES GANADO |
| 137 | 4.2.2. | VENTA DE MATERIAL DESECHO |
| 138 | 4.3. | OTROS INGRESOS |
| 139 | 4.3.1. | UTILIDAD VENTA DE ACTIVOS |
| 140 | 4.3.2. | SOBRANTES |
| 141 | 5. | COSTOS |
| 142 | 5.1. | COSTO DE VENTAS |
| 143 | 5.1.1. | COSTO DE VENTAS LECHE |
| 144 | 5.1.2. | COSTO DE VENTAS QUESOS |
| 145 | 5.1.3. | COSTO DE VENTAS YOGURT |
| 146 | 5.1.4. | COSTO DE VENTAS REFRESCOS |
| 147 | 5.1.5. | COSTO DE VENTAS MANTEQUILLA |
| 148 | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FRABRICACION |
| 149 | 5.1.7. | SERVICIOS BASICOS PRODUCCION |
| 150 | 5.1.8. | DEPRECIACIONES |
| 151 | 5.1.8.1 | DEPRECIACIÓN MAQUINARIA |
| 152 | 5.1.9. | SUELDOS Y SALARIOS |
| 153 | 5.1.10. | BENEFICIOS SOCIALES |
| 154 | 5.1.10.1 | FONDOS DE RESERVA |
| 155 | 5.1.10.2 | DÉCIMO TERCERO |
| 156 | 5.1.10.3 | DÉCIMO CUARTO |
| 157 | 5.1.10.4 | VACACIONES |
| 158 | 5.1.11. | COMBUSTIBLES DE FÁBRICA |
| 159 | 5.1.12. | SUMINISTROS DE FÁBRICA |
| 160 | 5.1.13. | TRANSPORTE EN COMPRAS |
| 161 | 5.1.14. | (-) DESCUENTO EN COMPRAS |
| 162 | 5.1.15. | SEGUROS DE FÁBRICA |
| 163 | 6. | GASTOS |
| 164 | 6.1. | GASTOS DE ADMINISTRATIVOS |
| 165 | 6.1.1. | SUELDOS Y SALARIOS |
| 166 | 6.1.2. | REMUNERACIONES ADICIONALES |

| | | |
|-----|-------------|-----------------------------------------|
| 167 | 6.1.3. | CONSUMO DE SUMINISTROS Y UTILES DE ASEO |
| 168 | 6.1.4. | DONACIÓN DE PRODUCTOS |
| 169 | 6.1.5. | ARRIENDOS |
| 170 | 6.1.6. | SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN |
| 171 | 6.1.7. | SERVICIOS INTERNET |
| 172 | 6.1.8. | DEPRECIACIONES |
| 173 | 6.1.8.1 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES |
| 174 | 6.1.8.2 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA |
| 175 | 6.1.8.3 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO |
| 176 | 6.1.8.4 | DEPRECIACIÓN EDIFICIO |
| 177 | 6.1.8.5 | DEPRECIACIÓN VEHICULOS |
| 178 | 6.1.8.6 | DEPRECIACIÓN INSTALACIONES |
| 179 | 6.1.9. | APORTE PATRONAL |
| 180 | 6.1.10. | SERVICIOS PROFESIONALES |
| 181 | 6.1.11. | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES |
| 182 | 6.2. | GASTOS DE VENTA |
| 183 | 6.2.1. | CONSUMO MATERIALES |
| 184 | 6.2.2. | ALIMENTACION |
| 185 | 6.2.3. | COMISIONES |
| 186 | 6.2.4. | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES |
| 187 | 6.2.5. | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA |
| 188 | 6.2.6. | TRANSPORTE |
| 189 | 6.3. | GASTOS FINANCIEROS |
| 190 | 6.3.1. | INTERESES |
| 191 | 6.3.2. | COMISIONES |
| 192 | 6.3.3. | SERVICIOS BANCARIOS |
| 193 | 6.4. | OTROS GASTOS |
| 194 | 6.4.1. | GASTOS POR MEMBRECIA |
| 195 | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCIÓN |
| 196 | 6.4.3. | MOVILIZACIÓN |
| 197 | 6.4.4. | LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO |
| 198 | 6.4.5. | AGASAJOS |
| 199 | 6.4.6. | GASTO CUENTAS INCOBRABLES |
| 200 | 6.4.7. | GASTO APORTE PATRONAL IESS |
| 201 | 7. | CUENTAS TRANSITORIAS |
| 202 | 7.1. | CIERRE DE CUENTAS |
| 203 | 7.1.1. | RESUMEN DE COSTO DE VENTA |
| 204 | 7.1.2. | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTO |

3.3.1.2. Estado de Situación Financiera.



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2012

| | | | |
|---------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1. | ACTIVO | | |
| 1.1. | CORRIENTE | | \$ 593.914,51 |
| 1.1.1. | Caja General | | \$ 113.624,46 |
| 1.1.3. | Bancos | | \$ 8.538,18 |
| 1.1.4. | Clientes | \$ 263.245,41 | \$ 251.226,40 |
| | (-)Provisión Cuentas | | |
| 1.1.5. | Incobrables | <u>\$ 12.019,01</u> | |
| 1.1.11. | Suministros de Oficina | | \$ 1.547,77 |
| 1.1.12. | Útiles de Aseo Y Limpieza | | \$ 851,32 |
| 1.1.13. | Inv. Materiales | | \$ 86.296,69 |
| 1.1.14. | Inv. Materia Prima | | \$ 84.829,11 |
| | Inv. Productos Terminados | | |
| 1.1.16.1. | Leche | | \$ 1.503,62 |
| | Inv. Productos Terminados | | |
| 1.1.16.2. | Queso | | \$ 3.614,50 |
| | Inv. Productos Terminados | | |
| 1.1.16.3. | Yogurt | | \$ 30.787,48 |
| | Inv. Productos Terminados | | |
| 1.1.16.4. | Refresco | | \$ 7.344,98 |
| | Inv. Productos Terminados | | |
| 1.1.16.5. | Mantequilla | | <u>\$ 3.750,00</u> |
| 1.2. | NO CORRIENTES | | |
| 1.2.1. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | \$ 602.528,99 |
| 1.2.1.1. | Terreno | | \$ 10.000,00 |
| 1.2.1.2. | Muebles y Enseres | \$ 17.129,77 | \$ 5.829,24 |
| 1.2.1.3. | (-)Dep. Acu. Muebles | <u>\$ 11.300,53</u> | |
| 1.2.1.4. | Equipo de Oficina | \$ 8.371,40 | \$ 5.002,52 |
| | (-)Dep. Acu. Equipo de | | |
| 1.2.1.5. | Oficina | <u>\$ 3.368,88</u> | |
| 1.2.1.6. | Equipo de Computo | \$ 5.392,80 | \$ 2.313,22 |
| | (-)Dep. Acu. Equipo de | | |
| 1.2.1.7. | Computo | <u>\$ 3.079,58</u> | |
| 1.2.1.8. | Edificio | \$ 32.339,00 | \$ 16.418,75 |
| 1.2.1.9. | (-)Dep. Acu. Edificio | <u>\$ 15.920,25</u> | |
| 1.2.1.10. | Vehículos | \$ 184.343,36 | \$ 73.659,03 |
| 1.2.1.11. | (-)Dep. Acu. Vehículos | <u>\$ 110.684,33</u> | |
| 1.2.1.12. | Maquinaria | \$ 871.209,83 | \$ 374.335,30 |

| | | | |
|---------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------|
| 1.2.1.13. | (-)Dep. Acu. Maquinaria | <u>\$ 496.874,53</u> | |
| 1.2.1.14. | Instalaciones | \$ 151.337,90 | \$ 114.970,93 |
| 1.2.1.15. | (-)Dep. Acu. Instalaciones | <u>\$ 36.366,97</u> | |
| 1.2.2. | OTOS ACTIVOS | | \$ 32.218,82 |
| 1.2.2.1.1 | Seguros Prepagados | <u>\$ 32.218,82</u> | |
| | | | TOTAL ACTIVOS <u>\$ 1.228.662,32</u> |
| 2. | PASIVO | | |
| 2.1. | CORRIENTES | | \$ 208.101,08 |
| 2.1.1. | Proveedores | \$ 130.044,91 | |
| 2.1.4. | Sueldos por Pagar | \$ 16.159,38 | |
| 2.1.5. | IESS por Pagar | \$ 1.558,96 | |
| 2.1.6. | Otras Cuentas por Pagar | \$ 37.580,18 | |
| 2.1.7. | Préstamo por pagar | \$ 16.673,53 | |
| 2.1.9. | Impuestos por Pagar | <u>\$ 6.084,12</u> | |
| | | | TOTAL PASIVOS \$ 208.101,08 |
| 3. | PATRIMONIO | | |
| 3.1. | CAPITAL | | \$ 1.020.561,24 |
| 3.1.1. | Capital Social | | \$ 930.639,46 |
| | Sr. Ricardo Chancusig | \$ 930.639,46 | |
| 3.2. | RESERVAS | | |
| 3.2.1. | Reserva Legal | | \$ 18.311,11 |
| 3.3. | RESULTADOS | | |
| 3.3.1. | Utilidad de Ejercicios Anteriores | | <u>\$ 71.610,67</u> |
| | | | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO <u>\$ 1.228.662,32</u> |
| | FIRMAS: | | |
| | CONTADOR: | | GERENTE: |
| | DRA. CARMEN QUISHPE | | RICARDO CHANCUSIG |

3.3.1.3.Libro Diario.



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

LIBRO DIARIO

AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2012

Folio N° 001

| FECHA | COD. | DETALLE | REF. | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|-----------|---------------------------------------|---------|--------------------|------------------------|------------------------|
| 01/12/2012 | | -001- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 113.624,46 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 8.538,18 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 263.245,41 | |
| | 1.1.11. | SUMINISTROS DE OFICINA | F12-004 | | \$ 1.547,77 | |
| | 1.1.12. | UTILES DE ASEO | F12-005 | | \$ 851,32 | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 86.296,69 | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 84.829,11 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 1.503,62 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 3.614,50 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | \$ 30.787,48 | |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRESCOS | F12-011 | | \$ 7.344,98 | |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTEQUILLA | F12-012 | | \$ 3.750,00 | |
| | 1.2.1.1. | TERRENO | F12-013 | | \$ 10.000,00 | |
| | 1.2.1.2. | MUEBLES Y ENSERES | F12-014 | | \$ 17.129,77 | |
| | 1.2.1.4. | EQUIPO DE OFICINA | F12-015 | | \$ 8.371,40 | |
| | 1.2.1.6. | EQUIPO DE COMPUTO | F12-016 | | \$ 5.392,80 | |
| | 1.2.1.8. | EDIFICIO | F12-017 | | \$ 32.339,00 | |
| | 1.2.1.10. | VEHICULOS | F12-018 | | \$ 184.343,36 | |
| | 1.2.1.12. | MAQUINARIA | F12-019 | | \$ 871.209,83 | |
| | 1.2.1.14. | INSTALACIONES | F12-020 | | \$ 151.337,90 | |
| | 1.2.2.1.1 | SEGUROS PREPAGADOS | F12-021 | | \$ 32.218,82 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 130.044,91 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 16.159,38 |
| | 2.1.5. | IESS POR PAGAR | F12-024 | | | \$ 1.558,96 |
| | 2.1.6. | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | F12-025 | | | \$ 37.580,18 |
| | 2.1.7. | PRESTAMO POR PAGAR | F12-026 | | | \$ 16.673,53 |
| | 2.1.9. | IMPUESTOS POR PAGAR | F12-027 | | | \$ 6.084,12 |
| | 1.1.5. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | F12-028 | | | \$ 12.019,01 |
| | 1.2.1.3. | DEP. ACU. MUEBLES Y ENSERES | F12-029 | | | \$ 11.300,53 |
| | 1.2.1.5. | DEP. ACU. EQUIPO DE OFICINA | F12-030 | | | \$ 3.368,88 |
| | 1.2.1.7. | DEP. ACU. EQUIPO DE COMPUTO | F12-031 | | | \$ 3.079,58 |
| | 1.2.1.9. | DEP. ACU. EDIFICIO | F12-032 | | | \$ 15.920,25 |
| | 1.2.1.11. | DEP. ACU. VEHÍCULOS | F12-033 | | | \$ 110.684,33 |
| | 1.2.1.13. | DEP. ACU. MAQUINARIA | F12-034 | | | \$ 496.874,53 |
| | 1.2.1.15. | DEP. ACU. INSTALACIONES | F12-035 | | | \$ 36.366,97 |
| | 3.1.1. | CAPITAL SOCIAL | F12-036 | | | \$ 930.639,46 |
| | 3.2.1. | RESERVA LEGAL | F12-037 | | | \$ 18.311,11 |
| | 3.3.1. | UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES | F12-038 | | | \$ 71.610,67 |
| | | v/ Asiento de apertura | | | | |
| 01/12/2012 | | -002- | | | | |
| | 1.1.2. | FONDO FIJO | F12-039 | | \$ 500,00 | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 500,00 |
| | | v/ Creación del fondo fijo. | | | | |
| 01/12/2012 | | -003- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 520,00 | |
| | | Etiquetas | | \$ 520,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 62,40 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 558,48 |
| | | Cesar Antonio Zaldumbide | | \$ 558,48 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 5,20 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 18,72 |
| | | v/ Compra de leche; s/f 001-001-1444. | | | | |
| 01/12/2012 | | -004- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 39.787,35 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 39.787,35 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 39.389,48 |
| | | Atiaja Jiménez Vilma Elizabeth | | \$ 19.252,37 | | |
| | | PASAN | | \$ 1.708,48 | \$ 1'959.146,15 | \$ 1'919.358,80 |

| | | | VIENEN | \$ 1.708,48 | \$ 1'959.146,15 | \$ 1'919.358,80 |
|-------------------|-----------|------------------------------------------------|---------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | | Luje Guanochanga Christian | | \$ 20.137,11 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 397,87 |
| | | v/ Compra de leche cruda. | | | | |
| 01/12/2012 | | -005- | | | | |
| | 1.1.11. | SUMINISTROS DE OFICINA | F12-004 | | \$ 385,63 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 30,02 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 402,79 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 3,86 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 9,01 |
| | | v/ Compra de suministros s/f 001-001-34966 | | | | |
| 03/12/2012 | | -006- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Análisis | F12-044 | | \$ 85.800,28 | |
| | 1.1.14. | INV.MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 85.569,92 |
| | | Leche cruda | | \$ 85.569,92 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 200,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 200,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 30,34 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 30,34 | | |
| | | v/ Inicio de producción de leche pasteurizada. | | | | |
| 03/12/2012 | | -007- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Pasteuri. | F12-044 | | \$ 88.418,52 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Análisis | F12-044 | | | \$ 85.800,28 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 2.365,10 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 70,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 70,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN | F12-045 | | | \$ 183,13 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 182,03 | | |
| | | v/ Producción de leche pasteurizada. | | | | |
| 03/12/2012 | | -008- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Descrema. | F12-044 | | \$ 13.762,44 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 13.480,05 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 13.480,05 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 70,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 70,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 212,37 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 212,37 | | |
| | | v/ Inicio de proceso descremado | | | | |
| 03/12/2012 | | -009- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Pasteu. | F12-046 | | \$ 30.614,47 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 30.407,35 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 30.407,35 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 115,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 115,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 92,11 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 91,02 | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado quesos. | | | | |
| 03/12/2012 | | -010- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Moldeado | F12-046 | | \$ 31.840,23 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS- | | | | |
| | 1.1.15.2. | Pasteu. | F12-046 | | | \$ 30.614,47 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 831,86 |
| | | Cuajo | | \$ 476,28 | | |
| | | Cloruro de calcio | | \$ 285,11 | | |
| | | Nitrato de potasio | | \$ 8,28 | | |
| | | Peróxido | | \$ 62,19 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 315,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 315,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 78,88 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 78,88 | | |
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos | | | | |
| 03/12/2012 | | -011- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Saliniza. | F12-046 | | \$ 32.224,57 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS PROCESO QUESOS-Molde | F12-046 | | | \$ 31.840,23 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 159,66 |
| | | Sal Yodada | | \$ 40,00 | | |
| | | Sal en grano | | \$ 119,66 | | |
| | | PASAN | | \$ 212.541,40 | \$ 2'242.222,31 | \$ 2'209.997,74 |

| | | | VIENEN | \$ 212.541,40 | \$ 2'242.222,31 | \$ 2'209.997,74 |
|-------------------|-----------|-------------------------------------------|--------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 215,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 215,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 9,66 |
| | | Agua Potable | | \$ 7,64 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 2,02 | | |
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos | | | | |
| 03/12/2012 | | -012- | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Pasteu. | F12-047 | | \$ 7.848,36 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteurizado | F12-044 | | | \$ 7.677,32 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 7.677,32 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 119,39 |
| | | Mano de Obra | | \$ 119,39 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 51,66 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 50,57 | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado yogurt. | | | | |
| 03/12/2012 | | -013- | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Batido | F12-047 | | \$ 11.426,35 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT- | | | | |
| | 1.1.15.3. | Pasteurizado | F12-047 | | | \$ 7.848,36 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 3.367,07 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 130,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 130,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 80,90 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 80,90 | | |
| | | v/ Inicio de proceso batido yogurt | | | | |
| 03/12/2012 | | -014- | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Sabor. | F12-047 | | \$ 11.893,68 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT- | | | | |
| | 1.1.15.3. | Batido | F12-047 | | | \$ 11.426,35 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 220,07 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 210,85 |
| | | Mano de Obra | | \$ 210,85 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 36,41 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 36,41 | | |
| | | v/ Inicio de proceso saborización yogurt. | | | | |
| 03/12/2012 | | -015- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 113.124,46 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 33.937,34 | | |
| | | B. Pichincha | | \$ 11.312,45 | | |
| | | B. Pichincha | | \$ 28.281,12 | | |
| | | B. Pichincha | | \$ 39.593,56 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 113.124,46 |
| | | v/ Deposito s/c # 384751 al 384754. | | | | |
| 03/12/2012 | | -016- | | | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | \$ 16.159,38 | |
| | 2.1.5. | IESS POR PAGAR | F12-024 | | \$ 1.558,96 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 17.718,34 |
| | | v/Pago de sueldos mes noviembre | | | | |
| 03/12/2012 | | -017- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 24.489,42 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 24.489,42 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 24.244,51 |
| | | Hacienda Altamira | | \$ 23.241,13 | | |
| | | Toaquiza Toapanta Gonzalo | | \$ 1.003,38 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 244,89 |
| | | v/ Compra de leche s/f 001-001-113 & 117. | | | | |
| 03/12/2012 | | -018- | | | | |
| | 6.4.1. | GASTOS POR MEMBRECIA | F12-048 | | \$ 20,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 2,40 | |
| | 1.1.2. | FONDO FIJO | F12-039 | | | \$ 22,40 |
| | | V/ Pago membrecía s/f 001-001-566. | | | | |
| 03/12/2012 | | -019- | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | \$ 778,39 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 93,41 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 835,99 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 7,78 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 28,02 |
| | | v/ Compra de materiales s/f 002-001-2151. | | | | |
| | | | PASAN | \$ 383.090,66 | \$ 2'428.745,31 | \$ 2'428.745,31 |

| | | | VIENEN | \$ 383.090,66 | \$ 2'428.745,31 | \$ 2'428.745,31 |
|-------------------|-----------|----------------------------------------------|---------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 03/12/2012 | | -020- | | | | |
| | 6.1.7. | GASTO SERVICIOS DE INTERNET | F12-050 | | \$ 85,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 10,20 | |
| | 1.1.2. | FONDO FIJO | F12-039 | | | \$ 86,36 |
| | 2.1.11.2. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | | \$ 1,70 |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | | \$ 7,14 |
| | | v/ Pago internet s/f 002-001-3315. | | | | |
| 03/12/2012 | | -021- | | | | |
| | 6.2.5. | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | F12-051 | | \$ 1.247,20 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 149,66 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 1.267,16 |
| | 2.1.11.2. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | | \$ 24,94 |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | | \$ 104,76 |
| | | v/ Pago publicidad s/f 001-001-1445. | | | | |
| 03/12/2012 | | -022- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 9.356,51 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 8.071,24 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | | \$ 8.229,75 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- Pasteu. | F12-044 | | | \$ 5.836,49 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- Descre. | F12-044 | | | \$ 2.790,00 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS- Salini. | F12-046 | | | \$ 7.951,67 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT- Sabor. | F12-047 | | | \$ 5.485,72 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 790,04 |
| | | Conflex | | \$ 790,04 | | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 2.565,91 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 177,98 |
| | | Mano de Obra | | \$ 177,98 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 59,68 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 59,68 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP1-001. | | | | |
| 03/12/2012 | | -023- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 9.356,51 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 8.071,24 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | \$ 8.229,75 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- Enva. | F12-044 | | | \$ 9.356,51 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS- Enva. | F12-046 | | | \$ 8.071,24 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT- Enva. | F12-047 | | | \$ 8.229,75 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP1-001. | | | | |
| 03/12/2012 | | -024- | | | | |
| | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCION | F12-052 | | \$ 22,08 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 10,78 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 11,30 |
| | | v/ Los productos defectuosos s/c RP1-001. | | | | |
| 03/12/2012 | | -025- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 348,40 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 5.373,12 | |
| | | Blanca Beatriz Chancusig Casa | | \$ 5.373,12 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 117,13 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 5.812,97 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 25,68 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984550, 551 & 552. | | | | |
| 03/12/2012 | | -026- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 3.378,34 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 832,50 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 113,89 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 30,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 3.378,34 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 832,50 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 113,89 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 30,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 04/12/2012 | | -027- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 348,40 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 348,40 | | |
| | | PASAN | | \$ 389.491,49 | \$ 2'492.639,63 | \$ 2'492.291,23 |

| | | | VIENEN | \$ 389.491,49 | \$ 2'492.639,63 | \$ 2'492.291,23 |
|-------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 348,40 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 528753. | | | | |
| 04/12/2012 | | -028- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 8.901,10 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 8.901,10 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 8.812,09 |
| | | Toapanta Toapanta María | | \$ 3.941,29 | | |
| | | Calo Laguazuiza Digna Isabel | | \$ 4.870,80 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 89,01 |
| | | v/ Compra de leche s/f 001-001-0114 & 118. | | | | |
| 04/12/2012 | | -029- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 131.622,71 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | | \$ 131.622,71 |
| | | v/ Cobro de facturas pendientes s/c 001-001-5689. | | | | |
| 04/12/2012 | | -030- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 131.622,71 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 131.622,71 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 131.622,71 |
| | | v/ Deposito s/c # 385028. | | | | |
| 04/12/2012 | | -031- | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | \$ 214,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 25,68 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 229,84 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 2,14 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 7,70 |
| | | v/ Mantenimiento sistemas s/f 001-001-13384. | | | | |
| 04/12/2012 | | -032- | | | | |
| | 5.1.11. | COMBUSTIBLES DE FABRICA | F12-060 | | \$ 3.517,88 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 422,15 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 3.940,03 |
| | | Cominid S.A. | | \$ 3.940,03 | | |
| | | v/ Compra de diesel industrial s/f 001-001-2764; s/ch 57855. | | | | |
| 04/12/2012 | | -033- | | | | |
| | 5.1.13. | TRANSPORTE EN COMPRAS | F12-061 | | \$ 180,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ - | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 178,20 |
| | | Innovatrans S.A. | | \$ 178,20 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 1,80 |
| | | v/ Pago transporte s/f 001-001-434. | | | | |
| 04/12/2012 | | -034- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 392,50 | |
| | | Sorbato de potasio | | \$ 180,00 | | |
| | | Goma xantan | | \$ 212,50 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 47,10 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 421,55 |
| | | Castillo Gavilanes Lorena | | \$ 421,55 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 3,93 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 14,13 |
| | | v/ Compra materia prima s/f 001-001-0053. | | | | |
| 04/12/2012 | | -035- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 9.297,03 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 3.538,27 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteur. | F12-044 | | | \$ 6.493,37 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Descre. | F12-044 | | | \$ 2.123,75 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Sal. | F12-046 | | | \$ 3.456,51 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 638,76 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RPI-002. | | | | |
| 04/12/2012 | | -036- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 9.297,03 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 3.538,27 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Enva. | F12-044 | | | \$ 9.297,03 |
| | | | PASAN | \$ 544.230,96 | \$ 2'782.769,14 | \$ 2'782.769,14 |

| | | | VIENEN | \$ 544.230,96 | \$ 2'782.769,14 | \$ 2'782.769,14 |
|-------------------|-----------|------------------------------------------------------|---------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS- Enva. | F12-046 | | | \$ 3.538,27 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP1-002 | | | | |
| 04/12/2012 | | -037- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 8.547,14 | |
| | | Lorenzo Chirau Lema | | \$ 2.034,06 | | |
| | | Bacilio Balla | | \$ 1.660,39 | | |
| | | Gustavo Pomaquero | | \$ 4.852,69 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 173,55 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 8.677,38 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 43,31 |
| | | v/ Venta de productos s/f 002-001-984553, 554 & 555. | | | | |
| 04/12/2012 | | -038- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 2.191,42 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 3.595,03 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 986,30 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 187,65 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 75,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 2.191,42 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 3.595,03 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 986,30 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRE | F12-011 | | | \$ 187,65 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 75,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo | | | | |
| 05/12/2012 | | -039- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 17.814,00 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 17.814,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 17.635,86 |
| | | Paredes Paredes Elsa María | | \$ 5.033,16 | | |
| | | Minta Chusete Klever | | \$ 12.602,70 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 178,14 |
| | | v/ Compra de leche s/f 001-001-120 & 001-001-1374. | | | | |
| 05/12/2012 | | -040- | | | | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | \$ 130.044,91 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 130.044,91 |
| | | v/ Pago Proveedores s/ch 57857 | | | | |
| 05/12/2012 | | -041- | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | \$ 978,41 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 117,41 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 1.050,81 |
| | | Autorepuestos del Norte S.A. | | \$ 1.050,81 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 9,78 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 35,22 |
| | | v/ Compra repuestos s/f 001-001-94285. | | | | |
| 05/12/2012 | | -042- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 16.049,11 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 7.421,83 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- Pasteu. | F12-044 | | | \$ 11.060,29 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- Descr. | F12-044 | | | \$ 3.785,15 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Salini. | F12-046 | | | \$ 7.315,32 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 1.187,27 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasados s/c RP1-003. | | | | |
| 05/12/2012 | | -043- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 16.049,11 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 7.421,83 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- Enva. | F12-044 | | | \$ 16.049,11 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Enva. | F12-046 | | | \$ 7.421,83 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP1-003 | | | | |
| 05/12/2012 | | -044- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 10.200,53 | |
| | | José Tarco | | \$ 2.498,09 | | |
| | | PASAN | | \$ 589.401,68 | \$ 3'007.257,13 | \$ 2'997.057,60 |

| | | | VIENEN | \$ 589.401,68 | \$ 3'007.257,13 | \$ 2'997.057,60 |
|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------|---------|---------------|-----------------|-----------------|
| | | Olga León | | \$ 4.274,20 | | |
| | | Rodrigo León | | \$ 3.428,24 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 207,30 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 10.364,91 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 42,92 |
| | | v/ Venta de productos s/f 002-001-984556, 557 & 558, | | | | |
| 05/12/2012 | | -045- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 4.293,00 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 2.172,64 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 1.212,22 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 190,57 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 75,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 4.293,00 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 2.172,64 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 1.212,22 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 190,57 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 75,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo | | | | |
| 05/12/2012 | | -046- | | | | |
| | 6.1.4. | DONACION DE PRODUCTOS | F12-063 | | \$ 45,42 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 45,42 |
| | | v/ Entrega producto a trabajadores s/c # 001-001-00452. | | | | |
| 06/12/2012 | | -047- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 8.019,60 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 8.019,60 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 7.939,41 |
| | | Chacón Paredes Milton Iván | | \$ 3.190,37 | | |
| | | Bermeo Tapia Miriam Patricia | | \$ 4.749,04 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 80,20 |
| | | v/ Compra de leche s/f 001-001-1546 & 0159. | | | | |
| 06/12/2012 | | -048- | | | | |
| | 5.1.13. | TRANSPORTE EN COMPRAS | F12-061 | | \$ 360,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ - | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 356,40 |
| | | Catota Taipicaña Carlos | | \$ 356,40 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 3,60 |
| | | v/ Pago transporte s/f 002-001-1046. | | | | |
| 06/12/2012 | | -049- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 232,57 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 8.975,47 | |
| | | Josefa León | | \$ 8.975,47 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 190,37 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 9.398,40 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ - |
| | | v/ Venta de productos s/f 002-001-984559, 560 & 561. | | | | |
| 06/12/2012 | | -050- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 4.640,79 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 2.158,05 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 677,96 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 4.640,79 |
| | | INV. PRODUCTOS TERMINADOS | | | | |
| | 1.1.16.2. | QUESOS | F12-009 | | | \$ 2.158,05 |
| | | INV. PRODUCTOS TERMINADOS | | | | |
| | 1.1.16.3. | YOGURT | F12-010 | | | \$ 677,96 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo | | | | |
| 06/12/2012 | | -051- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 232,57 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 232,57 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 232,57 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 385029 | | | | |
| 06/12/2012 | | -052- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 9.921,38 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 7.028,04 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 5.950,57 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Descre. | F12-044 | | | \$ 3.129,78 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Salini. | F12-046 | | | \$ 6.926,59 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 819,59 |
| | | PASAN | | \$ 625.125,65 | \$ 3'068.090,59 | \$ 3'060.221,51 |

| | | | VIENEN | \$ 625.125,65 | \$ 3'068.090,59 | \$ 3'060.221,51 |
|-------------------|-----------|----------------------------------------------------|---------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP1-004 | | | | |
| 06/12/2012 | | -053- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 9.921,38 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 7.028,04 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Enva. | F12-044 | | | \$ 9.921,38 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS- | | | | |
| | 1.1.15.2. | Enva. | F12-046 | | | \$ 7.028,04 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP1-004 | | | | |
| 06/12/2012 | | -054- | | | | |
| | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCION | F12-052 | | \$ 12,58 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 12,58 |
| | | v/ Los productos defectuosos s/c RP1-004 | | | | |
| 07/12/2012 | | -053- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 8.193,44 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 8.193,44 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 8.111,50 |
| | | Guamán Bonifáz Mayra | | \$ 3.347,05 | | |
| | | Chancusig Casa Sara | | \$ 4.764,45 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 81,93 |
| | | v/ Compra de leche s/f 001-001-0173 & 001-001-0185 | | | | |
| 07/12/2012 | | -054- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 1.813,00 | |
| | | Nisina | | \$ 380,00 | | |
| | | Fermento Láctico | | \$ 1.100,00 | | |
| | | Cuajo liquido | | \$ 333,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 217,56 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 1.947,16 |
| | | Luna y Pedraza Cia. Ltda. | | \$ 1.947,16 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 18,13 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 65,27 |
| | | v/ Materia Prima s/f 001-001-00017. | | | | |
| 07/12/2012 | | -055- | | | | |
| | 1.1.12. | UTILES DE ASEO | F12-005 | | \$ 184,98 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 22,20 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 205,33 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 1,85 |
| | | v/ Suministros de aseo s/f 126-002-0091326. | | | | |
| 07/12/2012 | | -056- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 10.318,42 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 6.673,22 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | | \$ 8.523,40 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteur. | F12-044 | | | \$ 7.513,09 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Descre. | F12-044 | | | \$ 1.933,76 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Salini. | F12-046 | | | \$ 6.573,98 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.3. | YOGURT-Sabor. | F12-047 | | | \$ 6.401,60 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 2.855,00 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 177,94 |
| | | Mano de Obra | | \$ 177,94 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 59,66 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 59,66 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP1-005. | | | | |
| 07/12/2012 | | -057- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 10.318,42 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 6.673,22 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | \$ 8.523,40 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Enva. | F12-044 | | | \$ 10.318,42 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Enva. | F12-046 | | | \$ 6.673,22 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.3. | YOGURT-Enva. | F12-047 | | | \$ 8.523,40 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP1-005. | | | | |
| | | PASAN | | \$ 645.551,26 | \$ 3'146.520,71 | \$ 3'146.520,71 |

| | | | VIENEN | \$ 645.551,26 | \$ 3'146.520,71 | \$ 3'146.520,71 |
|------------|-----------|------------------------------------------------------|---------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 07/12/2012 | | -058- | | | | |
| | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCION | F12-052 | | \$ 6,87 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Salini. | F12-046 | | | \$ 0,51 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Sabor. | F12-047 | | | \$ 6,36 |
| | | v/ Desperdicios en producción s/c 001-001-6754 | | | | |
| 07/12/2012 | | -059- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 459,59 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 7.765,52 | |
| | | Carlos Tarco Patarón | | \$ 2.587,20 | | |
| | | Manuela Rea | | \$ 5.178,32 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 172,69 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 8.397,80 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ - |
| | | v/ Venta de productos s/f 002-001-984562, 563 & 564. | | | | |
| 07/12/2012 | | -060- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 6.435,90 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 257,60 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 6.435,90 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 257,60 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo | | | | |
| 07/12/2012 | | -061- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 459,59 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 459,59 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 459,59 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 385030 | | | | |
| 10/12/2012 | | -062- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 12.553,74 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 12.553,74 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 12.428,20 |
| | | Cupacan Benavides Luis | | \$ 608,80 | | |
| | | Moreno Santacruz Christian | | \$ 11.819,40 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 125,54 |
| | | v/ Compra de leche s/f 001-001-0187 & 0201. | | | | |
| 10/12/2012 | | -063- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 131.622,71 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | | \$ 131.622,71 |
| | | v/ Cobro de facturas pendientes s/c 001-001-5697. | | | | |
| 10/12/2012 | | -064- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 131.622,71 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 131.622,71 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 131.622,71 |
| | | v/ Deposito s/c # 385031 | | | | |
| 10/12/2012 | | -065- | | | | |
| | 6.1.6. | GASTO SERVICIOS BASICOS ADMINISTRACION | F12-063 | | \$ 511,58 | |
| | | Servicios Telefónicos | | \$ 511,58 | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 61,39 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 572,97 |
| | | CNT E. P. | | \$ 572,97 | | |
| | | v/ Pago servicios telefónicos s/f 001-001-19093966. | | | | |
| 10/12/2012 | | -066- | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | \$ 1.872,83 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 224,74 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 2.011,42 |
| | | Importadora Tráiler S.A. | | \$ 2.011,42 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 18,73 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 67,42 |
| | | v/ Compra repuestos s/f 002-001-0011429. | | | | |
| 10/12/2012 | | -067- | | | | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 35.743,02 | |
| | | Fundas para leche Sabrolact | | \$ 7.548,10 | | |
| | | Fundas para leche Tanilech | | \$ 8.613,50 | | |
| | | Fundas para leche Tanilact | | \$ 11.527,25 | | |
| | | Fundas para yogurt Tanilact 200cc. | | \$ 6.394,55 | | |
| | | Fundas para refrescos Tanilact naranja | | \$ 1.659,62 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 4.289,16 | |
| | 5.1.14. | DESCUENTO EN COMPRAS | F12-081 | | | \$ 133,33 |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 39.541,42 |
| | | Polifilm Cia. Ltda. | | \$ 35.743,02 | | |
| | | PASAN | | \$ 884.963,03 | \$ 3'480.573,47 | \$ 3'480.216,03 |

| | | | VIENEN | \$ 884.963,03 | \$ 3'480.573,47 | \$ 3'480.216,03 |
|-------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 357,43 |
| | | v/ Compra de polietileno s/f 001-001-0019647. | | | | |
| 10/12/2012 | | -068- | | | | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 3.824,40 | |
| | | Sobre copa grande para cereal | | \$ 1.077,72 | | |
| | | sobre copa pequeño para cereal | | \$ 650,62 | | |
| | | Foil aluminio 75 para vasos de yogurt | | \$ 586,50 | | |
| | | Vaso para yogurt 100cc durazno | | \$ 1.509,55 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 458,93 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 4.245,08 |
| | | Printopac Cia. Ltda. | | \$ 3.824,40 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 38,24 |
| | | v/ Compra de materiales s/f 001-001-0055297. | | | | |
| 10/12/2012 | | -069- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 2.170,00 | |
| | | Conflex | | \$ 2.170,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 260,40 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 2.408,70 |
| | | Kellog Ecuador Cia. Ltda. | | \$ 2.170,00 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 21,70 |
| | | v/ Compra materia prima s/f 001-001-0016470. | | | | |
| 10/12/2012 | | -070- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Análisis | F12-044 | | \$ 81.004,08 | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 80.773,73 |
| | | Leche cruda | | \$ 80.773,73 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 200,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 200,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 30,34 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 30,34 | | |
| | | v/ Inicio de la segunda producción de leche pasteurizada. | | | | |
| 10/12/2012 | | -071- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Pasteu. | F12-044 | | \$ 83.537,02 | |
| | 1.1.15.1. | Análisis | F12-044 | | | \$ 81.004,08 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 2.279,80 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 70,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 70,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 183,13 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 182,03 | | |
| | | v/ Producción de leche pasteurizada. | | | | |
| 10/12/2012 | | -072- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Descrema. | F12-044 | | \$ 13.329,67 | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 13.047,28 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 13.047,28 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 70,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 70,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 212,37 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 212,37 | | |
| | | v/ Inicio de proceso descremado. | | | | |
| 10/12/2012 | | -073- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Pasteu. | F12-046 | | \$ 29.740,41 | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 29.533,29 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 29.533,29 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 115,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 115,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 92,11 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 91,02 | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado quesos. | | | | |
| 10/12/2012 | | -074- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Moldeado | F12-046 | | \$ 30.940,90 | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Pasteu. | F12-046 | | | \$ 29.740,41 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 806,58 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 315,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 315,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 78,88 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 78,88 | | |
| | | | PASAN | \$ 1'021.673,03 | \$ 3'725.839,28 | \$ 3'725.839,28 |

| | | | | VIENEN | \$ 1'021.673,03 | \$ 3'725.839,28 | \$ 3'725.839,28 |
|-------------------|-----------|--------------------------------------------|---------|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos. | | | | | |
| 10/12/2012 | | -075- | | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Saliniza. | F12-046 | | | \$ 31.324,32 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Moldea. | F12-046 | | | | \$ 30.940,90 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 158,74 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 215,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 215,02 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 9,66 |
| | | Agua Potable | | \$ 7,64 | | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 2,02 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos. | | | | | |
| 10/12/2012 | | -076- | | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Pasteu. | F12-047 | | | \$ 8.018,46 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Pasteu. | F12-044 | | | | \$ 7.847,42 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 7.847,42 | | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 119,39 |
| | | Mano de Obra | | \$ 119,39 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 51,66 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 50,57 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado yogurt | | | | | |
| 10/12/2012 | | -077- | | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Batido | F12-047 | | | \$ 11.709,70 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Pasteu. | F12-047 | | | | \$ 8.018,46 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 3.480,32 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 130,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 130,02 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 80,90 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 80,90 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso batido yogurt. | | | | | |
| 10/12/2012 | | -078- | | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Sabor. | F12-047 | | | \$ 12.186,35 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Batido | F12-047 | | | | \$ 11.709,70 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 229,39 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 210,85 |
| | | Mano de Obra | | \$ 210,85 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 36,41 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 36,41 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso saborización yogurt. | | | | | |
| 10/12/2012 | | -079- | | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | | \$ 9.331,50 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | | \$ 4.576,06 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | | | \$ 8.470,47 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Pasteu. | F12-044 | | | | \$ 6.299,98 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Descre. | F12-044 | | | | \$ 2.294,68 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 4.487,16 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | | \$ 5.550,31 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | | \$ 2.661,61 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 846,71 |
| | | Conflex | | \$ 846,71 | | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 177,94 |
| | | Mano de Obra | | \$ 177,94 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 59,66 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 59,66 | | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP2-001. | | | | | |
| 10/12/2012 | | -080- | | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 9.331,50 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 4.576,06 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | | \$ 8.470,47 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Enva. | F12-044 | | | | \$ 9.331,50 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Enva. | F12-046 | | | | \$ 4.576,06 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Enva. | F12-047 | | | | \$ 8.470,47 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP2-001. | | | | | |
| | | | | PASAN | \$ 1'047.335,51 | \$ 3'849.427,26 | \$ 3'849.427,26 |

| | | | VIENEN | \$ 1'047.335,52 | \$ 3'849.427,26 | \$ 3'849.427,26 |
|-------------------|-----------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 10/12/2012 | | -081- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 25.593,08 | |
| | | Zoila Chillogallo | | \$ 6.311,08 | | |
| | | Bexy María Solórzano Segura | | \$ 9.565,78 | | |
| | | Jorge Hemán Cabrera Silva | | \$ 9.716,22 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 521,87 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 26.093,41 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 21,54 |
| | | v/ Venta de productos s/f 002-001-984565, 566 & 567. | | | | |
| 10/12/2012 | | -082- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 14.909,36 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 2.862,09 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 2.375,51 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 76,04 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 67,50 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 14.909,36 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 2.862,09 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 2.375,51 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 76,04 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 67,50 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 11/12/2012 | | -083- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 1.584,98 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 1.584,98 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 1.569,13 |
| | | Escobar Cisneros Rosa | | \$ 1.393,44 | | |
| | | Saca Plasencia María | | \$ 175,69 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 15,85 |
| | | v/ Compra de leche s/f 001-001-323 & 428. | | | | |
| 11/12/2012 | | -084- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 907,50 | |
| | | Maltodextrina | | \$ 907,50 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 108,90 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 1.007,33 |
| | | Química Suiza Industrial del Ecuador | | \$ 1.007,33 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 9,08 |
| | | v/ Materia prima s/f # 001-005-3719. | | | | |
| 11/12/2012 | | -085- | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | \$ 931,27 | |
| | | Soyor S.A. | | \$ 931,27 | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 111,75 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 1.033,71 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 9,31 |
| | | v/ Repuestos s/f # 002-001-94001. | | | | |
| 11/12/2012 | | -086- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 10.034,33 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 7.687,82 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 6.387,95 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Descre. | F12-044 | | | \$ 2.840,52 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Salini. | F12-046 | | | \$ 7.573,28 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 797,50 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP2-002. | | | | |
| 11/12/2012 | | -087- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 10.034,33 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 7.687,82 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Envasado | F12-044 | | | \$ 10.034,33 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS- | | | | |
| | 1.1.15.2. | Envasado | F12-046 | | | \$ 7.687,82 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP2-002 | | | | |
| 11/12/2012 | | -088- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 414,46 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 2.909,98 | |
| | | PASAN | | \$ 1'066.084,83 | \$ 3'922.725,08 | \$ 3'919.400,64 |

| | | | VIENEN | \$ 1'066.084,83 | \$ 3'922.725,08 | \$ 3'919.400,64 |
|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Andrés Redil García Moreira | | \$ 926,55 | | |
| | | Juan Guido Caicedo Analuisa | | \$ 1.983,43 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 71,96 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 3.384,58 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 11,83 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984568, 569 & 570. | | | | |
| 11/12/2012 | | -089- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 1.981,75 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 36,06 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 416,88 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 47,69 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 30,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 1.981,75 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 36,06 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 416,88 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 47,69 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 30,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 11/12/2012 | | -090- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 414,46 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 414,46 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 414,46 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 385232. | | | | |
| 12/12/2012 | | -091- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 34.598,75 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 34.598,75 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 34.252,76 |
| | | Egas Varea Fernando José | | \$ 22.691,51 | | |
| | | Bravo Zapata Elina Margarita | | \$ 11.561,25 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 345,99 |
| | | v/ Compra de leche s/f# 001-001-482 & 001-001-567. | | | | |
| 12/12/2012 | | -092- | | | | |
| | 6.1.4. | DONACION DE PRODUCTOS | F12-063 | | \$ 45,04 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 45,04 |
| | | v/ Entrega producto a trabajadores s/c # 001-001-00453. | | | | |
| 12/12/2012 | | -093- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 10.122,70 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 4.965,95 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 6.787,38 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Descre. | F12-044 | | | \$ 2.581,57 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Salini. | F12-046 | | | \$ 4.874,28 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 722,51 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP2-003. | | | | |
| 12/12/2012 | | -094- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 10.122,70 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 4.965,95 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Enva. | F12-044 | | | \$ 10.122,70 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS- | | | | |
| | 1.1.15.2. | Enva. | F12-046 | | | \$ 4.965,95 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP2-003. | | | | |
| 12/12/2012 | | -095- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 10.168,25 | |
| | | Ernesto Atupaña | | \$ 6.480,36 | | |
| | | Fanny Dolores Macao Parco | | \$ 947,86 | | |
| | | Gladys Margarita Macao Parco | | \$ 2.740,03 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 206,40 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 10.319,91 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 54,73 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984571, 572 & 573. | | | | |
| 12/12/2012 | | -096- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 4.066,53 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 1.377,32 | |
| | | PASAN | | \$ 1'145.641,95 | \$ 4'008.232,88 | \$ 4'007.892,03 |

| | | | VIENEN | \$ 1'145.641,95 | \$ 4'008.232,88 | \$ 4'007.892,03 |
|-------------------|-----------|-----------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 1.600,55 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 243,34 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 97,50 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 4.066,53 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 1.377,32 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 1.600,55 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 243,34 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 97,50 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 13/12/2012 | | -097- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 19.497,96 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 19.497,96 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 19.302,98 |
| | | Barrera Borja María Alicia | | \$ 4.595,60 | | |
| | | Calo Bombon Segundo | | \$ 14.707,38 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 194,98 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 001-001-580 & 001-001-588. | | | | |
| 13/12/2012 | | -098- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 9.559,58 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 8.467,94 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Pasteu. | F12-044 | | | \$ 6.401,97 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Descre. | F12-044 | | | \$ 2.448,57 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Salini. | F12-046 | | | \$ 8.356,31 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 697,77 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP2-004. | | | | |
| 13/12/2012 | | -099- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 9.559,58 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 8.467,94 | |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | | | | |
| | 1.1.15.1. | Enva. | F12-044 | | | \$ 9.559,58 |
| | | INV. PRODUCTOS EN PROCESO | | | | |
| | 1.1.15.2. | QUESOS-Enva. | F12-046 | | | \$ 8.467,94 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP2-004. | | | | |
| 13/12/2012 | | -100- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 17.278,68 | |
| | | Leticia Susana Anchudia | | \$ 6.110,33 | | |
| | | Marcos Guaman Lluman | | \$ 7.546,27 | | |
| | | Franklin Tarco Pataron | | \$ 3.622,08 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 350,73 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 17.536,40 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 93,01 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984574, 575 & 576. | | | | |
| 13/12/2012 | | -101- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 6.952,50 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 3.790,88 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 2.187,60 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 378,79 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 225,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 6.952,50 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 3.790,88 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 2.187,60 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 378,79 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 225,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 14/12/2012 | | -102- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 28.656,54 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 28.656,54 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 28.369,97 |
| | | Bermeo Escobar Jaime | | \$ 6.250,86 | | |
| | | Chuqui Guanoluiza Segundo | | \$ 22.119,11 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 286,57 |
| | | v/ Compra leche s/f # 001-001-000642 & 001-001-782. | | | | |
| | | PASAN | | \$ 1'260.219,09 | \$ 4'124.334,62 | \$ 4'124.334,62 |

| | | | VIENEN | \$ 1'260.219,09 | \$ 4'124.334,62 | \$ 4'124.334,62 |
|--------------|-----------|-------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 14/12/2012 | | -103- | | | | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 650,00 | |
| | | Tapas separadoras de alimentos | | \$ 300,00 | | |
| | | Cucharas flexibles | | \$ 350,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 78,00 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 698,10 |
| | | WilsebCia. Ltda. | | \$ 698,10 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 6,50 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 23,40 |
| | | v/ Materiales; s/f 001-001-3693. | | | | |
| 14/12/2012 | | -104- | | | | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 5.813,47 | |
| | | Envase para yogurt Tanilact galón 2000cc. | | \$ 82,48 | | |
| | | Tarro para yogurt Tanilact LI de 4000cc. | | \$ 1.434,20 | | |
| | | Tarro para yogurt Tanilact LI de 2000cc. | | \$ 695,52 | | |
| | | Tarro para yogurt Tanilact LI de 1000cc. | | \$ 342,38 | | |
| | | Envase para yogurt Tanilact de 500cc. | | \$ 1.161,50 | | |
| | | Envase para yogurt Tanilact de 200cc. | | \$ 954,80 | | |
| | | Envase para yogurt Tanilact de 100cc. | | \$ 1.142,60 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 697,62 | |
| | 5.1.14. | DESCUENTO EN COMPRAS | F12-081 | | | \$ 151,48 |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 6.092,19 |
| | | Implastico Naranja Hernández S.A. | | \$ 6.092,19 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 58,13 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 209,28 |
| | | v/ Materiales s/f # 001-001-18357. | | | | |
| 14/12/2012 | | -105- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 11.228,76 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 6.129,61 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | | \$ 8.963,38 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | F12-044 | | | \$ 7.226,37 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 3.164,33 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 6.032,46 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 6.627,43 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 3.033,55 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 177,94 |
| | | Mano de Obra | | \$ 177,94 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 59,66 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 59,66 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP2-005. | | | | |
| 14/12/2012 | | -106- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 11.228,76 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 6.129,61 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | \$ 8.963,38 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 11.228,76 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 6.129,61 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 8.963,38 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP2-005. | | | | |
| 14/12/2012 | | -107- | | | | |
| | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCION | F12-052 | | \$ 14,82 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 5,38 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 0,83 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 8,61 |
| | | v/ Desperdicios en producción s/c 001-001-6756. | | | | |
| 14/12/2012 | | -108- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 12.244,12 | |
| | | Alonso Lema | | \$ 3.488,80 | | |
| | | Néstor Cuello Morante | | \$ 1.362,20 | | |
| | | Pedro Mora | | \$ 7.393,12 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 249,88 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 12.494,00 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ - |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984577, 578 & 579. | | | | |
| 14/12/2012 | | -109- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 7.994,24 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 487,32 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 922,44 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 7.994,24 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 487,32 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 922,44 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| PASAN | | | | \$ 1'284.606,47 | \$ 4'314.457,91 | \$ 4'314.457,91 |

| | | | VIENEN | \$ 1'284.606,47 | \$ 4'314.457,91 | \$ 4'314.457,91 |
|------------|-----------|------------------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 15/12/2012 | | -110- | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 109.055,89 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | | \$ 109.055,89 |
| | | v/ Cobro de facturas pendientes s/c 001-001-005701. | | | | |
| 15/12/2012 | | -111- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 109.055,89 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 109.055,89 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 109.055,89 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 355033. | | | | |
| 15/12/2012 | | -112- | | | | |
| | 5.1.13. | TRANSPORTE EN COMPRAS | F12-061 | | \$ 6.176,21 | |
| | | Chancusig Catota Edison | | \$ 3.570,00 | | |
| | | Chancusig Catota Maritza | | \$ 831,48 | | |
| | | Chacón Paredes Milton Iván | | \$ 1.774,73 | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 6.114,45 |
| | | B. Pichincha | | \$ 3.534,30 | | |
| | | B. Pichincha | | \$ 823,17 | | |
| | | B. Pichincha | | \$ 1.756,98 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR. | F12-041 | | | \$ 61,76 |
| | | v/ Transporte s/f# 002-001-528; 408 y 001-001-547. | | | | |
| 15/12/2012 | | -113- | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | \$ 1.261,86 | |
| | | Chavez Panchi Enrique | | \$ 1.261,86 | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 151,42 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 1.282,05 |
| | 2.1.11.1. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | | \$ 25,24 |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | | \$ 106,00 |
| | | v/ Reparaciones s/f # 001-001-7807. | | | | |
| 15/12/2012 | | -114- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 14.725,09 | |
| | | Javier Bustamante | | \$ 6.567,57 | | |
| | | José Antonio Saltos Alcívar | | \$ 4.041,52 | | |
| | | José Tulio Villacreces Castil | | \$ 4.116,00 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 299,47 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 14.973,50 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 51,06 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984580, 581 & 582. | | | | |
| 15/12/2012 | | -115- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 8.027,02 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 1.544,18 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 1.565,10 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 302,90 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 8.027,02 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 1.544,18 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 1.565,10 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 302,90 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 15/12/2012 | | -116- | | | | |
| | 1.1.9. | ANTICIPO SUELDOS Y SALARIOS | F12-065 | | \$ 1.668,37 | |
| | | Anticipo empleados | | \$ 1.668,37 | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 1.668,37 |
| | | v/ Anticipo sueldos mes de diciembre s/rol R12-2012. | | | | |
| 17/12/2012 | | -117- | | | | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | \$ 258.975,90 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 258.975,90 |
| | | B. Pichincha | | \$ 258.975,90 | | |
| | | v/ Pago de la primera quincena a proveedores. | | | | |
| 17/12/2012 | | -118- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 1.486,80 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 1.486,80 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 1.471,93 |
| | | Través Román Mary Yolanda | | \$ 1.471,93 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 14,87 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 001-001-000809. | | | | |
| 17/12/2012 | | -119- | | | | |
| | 6.4.3. | GASTO MOVILIZACION | F12-066 | | \$ 251,98 | |
| | | Aerogal | | | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 30,24 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 282,22 |
| | | v/ Movilización s/f # 547-260-02950745. | | | | |
| | | | PASAN | \$ 1'685.542,97 | \$ 4'719.980,34 | \$ 4'719.980,34 |

| | | | VIENEN | \$ 1'685.542,97 | \$ 4'719.980,34 | \$ 4'719.980,34 |
|-------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 17/12/2012 | | -120- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Análisis | F12-044 | | \$ 84.568,59 | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 84.338,23 |
| | | Leche cruda | | \$ 84.338,23 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 200,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 200,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 30,34 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 30,34 | | |
| | | v/ Inicio de la tercera producción de leche pasteurizada. | | | | |
| 17/12/2012 | | -121- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Pasteu. | F12-044 | | \$ 87.156,77 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 84.568,59 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 2.335,04 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 70,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 70,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 183,13 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 182,03 | | |
| | | v/ Producción de leche pasteurizada. | | | | |
| 17/12/2012 | | -122- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Descrema. | F12-044 | | \$ 16.953,67 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | \$ 16.671,28 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 16.671,28 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 70,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 70,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 212,37 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 212,37 | | |
| | | v/ Inicio de proceso descremado. | | | | |
| 17/12/2012 | | -123- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Pasteu. | F12-046 | | \$ 26.284,00 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | \$ 26.076,88 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 26.076,88 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 115,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 115,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 92,11 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 91,02 | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado quesos. | | | | |
| 17/12/2012 | | -124- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Moldeado | F12-046 | | \$ 27.384,59 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS | F12-046 | | | \$ 26.284,00 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 706,68 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 315,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 315,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 78,88 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 78,88 | | |
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos. | | | | |
| 17/12/2012 | | -125- | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Saliniza. | F12-046 | | \$ 27.748,36 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS | F12-046 | | | \$ 27.384,59 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 139,09 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 215,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 215,02 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 9,66 |
| | | Agua Potable | | \$ 7,64 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 2,02 | | |
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos. | | | | |
| 17/12/2012 | | -126- | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Pasteu. | F12-047 | | \$ 7.951,38 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | \$ 7.780,34 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 7.780,34 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 119,39 |
| | | Mano de Obra | | \$ 119,39 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 51,66 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,09 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 50,57 | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado yogurt. | | | | |
| 17/12/2012 | | -127- | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Batido | F12-047 | | \$ 11.586,45 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 7.951,38 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 3.424,15 |
| | | | PASAN | \$ 1'822.172,33 | \$ 5'009.884,14 | \$ 4'998.508,61 |

| | | VIENEN | \$ 1'822.172,33 | \$ 5'009.884,14 | \$ 4'998.508,61 |
|-------------------|-----------|--------------------------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | \$ 130,02 |
| | | Mano de Obra | | \$ 130,02 | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | \$ 80,90 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 80,90 | |
| | | v/ Inicio de proceso batido yogurt. | | | |
| 17/12/2012 | | -128- | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Saboriza. | F12-047 | \$ 12.059,25 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | \$ 11.586,45 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 225,55 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | \$ 210,85 |
| | | Mano de Obra | | \$ 210,85 | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | \$ 36,41 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 36,41 | |
| | | v/ Inicio de proceso saborización yogurt. | | | |
| 17/12/2012 | | -129- | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | \$ 10.140,38 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | \$ 5.092,11 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | \$ 10.082,82 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | \$ 6.370,42 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE- | F12-044 | | \$ 2.947,00 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | \$ 4.999,71 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | \$ 6.561,51 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 3.152,93 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 1.046,16 |
| | | Conflex | | \$ 1.046,16 | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F120023 | | \$ 177,94 |
| | | Mano de Obra | | \$ 177,94 | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | \$ 59,66 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 59,66 | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP3-001. | | | |
| 17/12/2012 | | -130- | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | \$ 10.140,38 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | \$ 5.092,11 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | \$ 10.082,82 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | \$ 10.140,38 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS | F12-046 | | \$ 5.092,11 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | \$ 10.082,82 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP3-001. | | | |
| 17/12/2012 | | -131- | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | \$ 22.284,96 | |
| | | José Abelardo Alvares Sánchez | | \$ 8.929,17 | |
| | | Carlos Loor Pinargote | | \$ 6.548,92 | |
| | | Sebastián Vertido Lucas Barres | | \$ 6.806,87 | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | \$ 452,91 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | \$ 22.645,25 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | \$ 92,62 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984583, 584 & 585. | | | |
| 17/12/2012 | | -132- | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | \$ 8.945,58 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | \$ 5.140,43 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | \$ 3.279,91 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | \$ 376,25 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | \$ 225,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 8.945,58 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | \$ 5.140,43 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | \$ 3.279,91 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | \$ 376,25 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | \$ 225,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | |
| 18/12/2012 | | -133- | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | \$ 16.970,81 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 16.970,81 | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | \$ 16.801,10 |
| | | Enriquez Dávalos Jorge | | \$ 16.801,19 | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | \$ 169,71 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 001-001-000902. | | | |
| 18/12/2012 | | -134- | | | |
| | 1.1.11. | SUMINISTROS DE OFICINA | F12-004 | \$ 310,50 | |
| | 6.2.5. | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | F12-051 | \$ 289,50 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | \$ 72,00 | |
| | | PASAN | | \$ 1'863.170,04 | \$ 5'129.979,86 |
| | | | | | \$ 5'113.009,05 |

| | | | VIENEN | \$ 1'863.170,04 | \$ 5'129.979,86 | \$ 5'113.009,05 |
|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 644,40 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 6,00 |
| | 2.1.12.2. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 21,60 |
| | | v/ Pago s/f # 001-001-0007807 y s/cr# 001-001-007205. | | | | |
| 18/12/2012 | | -135- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 11.716,48 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 6.297,55 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 7.223,38 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 3.549,66 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 6.197,82 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 920,27 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP3-002. | | | | |
| 18/12/2012 | | -136- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 11.716,48 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 6.297,55 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 11.716,48 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 6.297,55 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP3-002. | | | | |
| 18/12/2012 | | -137- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 9.651,75 | |
| | | Johnny Ricardo Cool Menéndez | | \$ 6.762,39 | | |
| | | Alfonso Acuña | | \$ 1.809,94 | | |
| | | Diego Renato Carvajal Asqui | | \$ 1.079,41 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 196,97 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 9.848,72 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ - |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984586, 587 & 588. | | | | |
| 18/12/2012 | | -138- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 4.325,80 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 787,64 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 2.357,19 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 4.325,80 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 787,64 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 2.357,19 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 19/12/2012 | | -139- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 12.589,87 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 12.589,87 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 12.463,97 |
| | | Bustillos Ángel Isidro | | \$ 12.463,97 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 125,90 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 001-001-001026. | | | | |
| 19/12/2012 | | -140- | | | | |
| | 6.4.1. | GASTOS POR MEMBRECIA | F12-048 | | \$ 165,00 | |
| | | Consep S.A. | | \$ 165,00 | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 19,80 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 184,80 |
| | | V/ Pago membrecía s/f 001-001-00566. | | | | |
| 19/12/2012 | | -141- | | | | |
| | 6.1.4. | DONACION DE PRODUCTOS | F12-063 | | \$ 45,09 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 45,09 |
| | | v/ Entrega producto a trabajadores s/c # 001-001-00454. | | | | |
| 19/12/2012 | | -142- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 13.251,93 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 5.784,95 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 8.143,31 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 4.126,27 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 5.688,46 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 955,92 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP3-003. | | | | |
| 19/12/2012 | | -143- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 13.251,93 | |
| | | PASAN | | \$ 1'914.964,72 | \$ 5'210.070,94 | \$ 5'196.819,04 |

| | | | | VIENEN | \$ 1'914.964,72 | \$ 5'210.070,94 | \$ 5'196.819,04 |
|-------------------|------------|----------------------------------------------------|---------|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 5.784,95 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 13.251,93 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 5.784,95 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP3-003. | | | | | |
| 19/12/2012 | | -144- | | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | | \$ 51.445,21 | |
| | | Gregorio Bernardino Vera Mercy | | \$ 4.850,39 | | | |
| | | Ramírez Gil Jonathan Nahim | | \$ 33.955,03 | | | |
| | | Lechón Andrimba María Cristina | | \$ 12.644,93 | | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | | \$ 1.055,33 | |
| | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | F12-067 | | | \$ 468,74 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | | \$ 52.766,25 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | | \$ 203,02 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984588, 589 & 590. | | | | | |
| 19/12/2012 | | -145- | | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | | \$ 18.589,41 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | | \$ 8.353,99 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | | \$ 10.396,52 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | | \$ 816,00 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | | \$ 525,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | | \$ 18.589,41 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | | \$ 8.353,99 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | | \$ 10.396,52 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | | \$ 816,00 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | | \$ 525,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo | | | | | |
| 20/12/2012 | | -146- | | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 10.168,00 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 10.168,00 | | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | | \$ 10.066,32 |
| | | Guano Guano María Bartola | | \$ 10.066,32 | | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | | \$ 101,68 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 001-001-001118. | | | | | |
| 20/12/2012 | | -147- | | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | | \$ 1.533,37 | |
| | | Adinox S.A. | | \$ 1.533,37 | | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | | \$ 184,00 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | | \$ 1.557,90 |
| | 2.1.11.1. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | | | \$ 30,67 |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | | | \$ 128,80 |
| | | v/Servicio de mantenimiento s/f # 001-001-0006285. | | | | | |
| 20/12/2012 | | -148- | | | | | |
| | 6.4.4. | GASTO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO | F12-068 | | | \$ 93,38 | |
| | | Robayo Almeida Oscar | | | | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | | \$ 11,21 | |
| | 1.1.2. | FONDO FIJO | F12-039 | | | | \$ 94,87 |
| | 2.1.11.1. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | | | \$ 1,87 |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | | | \$ 7,84 |
| | | v/ Servicio de fumigación s/f # 001-001-0002033. | | | | | |
| 20/12/2012 | | -149- | | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | | \$ 11.686,15 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | | \$ 5.586,88 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 7.601,35 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 3.142,47 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 5.487,58 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | | \$ 918,74 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 80,43 |
| | | Mano de Obra | | \$ 80,43 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 42,47 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 42,47 | | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP3-004. | | | | | |
| 20/12/2012 | | -150- | | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 11.686,15 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 5.586,88 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 11.686,15 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 5.586,88 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP3-004. | | | | | |
| 20/12/2012 | | -151- | | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 585,88 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | | \$ 2.195,20 | |
| | | | | PASAN | \$ 1'988.300,52 | \$ 5'355.805,96 | \$ 5'338.532,93 |

| | | | VIENEN | \$ 1'988.300,52 | \$ 5'355.805,96 | \$ 5'338.532,93 |
|------------|-----------|----------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Juan Figueroa García | | \$ 2.195,20 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 62,92 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 2.844,00 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ - |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984591, 592 & 593. | | | | |
| 20/12/2012 | | -152- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 2.210,30 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 2.210,30 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 20/12/2012 | | -153- | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 585,88 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 585,88 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 585,88 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 385034. | | | | |
| 21/12/2012 | | -154- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 23.349,50 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 23.349,50 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 23.116,01 |
| | | Calo Guano Cristian Mauricio | | \$ 10.066,32 | | |
| | | Calo Guano Edison Amilcar | | \$ 9.274,82 | | |
| | | Chacón Soria Segundo Manuel | | \$ 3.774,87 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 233,50 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 001-001-1258; 1365; &1233. | | | | |
| 21/12/2012 | | -155- | | | | |
| | 6.4.5. | GASTOS AGASAJOS | F12-069 | | \$ 1.986,11 | |
| | | Tiendas Industriales y Asociados S.A | | \$ 1.986,11 | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 238,33 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 2.204,58 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 19,86 |
| | | v/Compra de canastillas navideñas s/f# 048-006-00180927. | | | | |
| 21/12/2012 | | -156- | | | | |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION | F12-049 | | \$ 1.027,39 | |
| | | Nolivos Almeida Leonardo | | \$ 1.027,39 | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 123,29 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 1.043,83 |
| | 2.1.11.1. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | | \$ 20,55 |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | | \$ 86,30 |
| | | v/ Servicio de rencauche s/f # 002-001-0001634. | | | | |
| 21/12/2012 | | -157- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 11.345,66 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 5.470,44 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | | \$ 7.340,33 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 7.282,05 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE. | F12-044 | | | \$ 3.188,28 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 5.374,80 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 5.488,32 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 2.585,37 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 177,94 |
| | | Mano de Obra | | \$ 177,94 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 59,66 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 59,66 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP3-005. | | | | |
| 21/12/2012 | | -158- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 11.345,66 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 5.470,44 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | \$ 7.340,33 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 11.345,66 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 5.470,44 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 7.340,33 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP3-005. | | | | |
| 21/12/2012 | | -159- | | | | |
| | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCION | F12-052 | | \$ 17,17 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 7,76 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 9,41 |
| | | v/ Desperdicios en producción s/c 001-001-6759. | | | | |
| 21/12/2012 | | -160- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 64.635,94 | |
| | | Segundo Juan Chancusig Quinatoa | | \$ 42.484,33 | | |
| | | Gladys Graciela Vargas Aguas | | \$ 22.151,61 | | |
| | | PASAN | | \$ 2'040.683,52 | \$ 5'429.600,30 | \$ 5'429.540,63 |

| | | | VIENEN | \$ 2'040.683,52 | \$ 5'429.600,30 | \$ 5'429.540,63 |
|-------------------|------------|----------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 1.326,79 | |
| | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | F12-067 | | \$ 650,13 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 66.339,45 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 273,41 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984594 & 595. | | | | |
| 21/12/2012 | | -161- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 27.977,09 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 11.224,16 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 8.756,44 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 1.343,70 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 300,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 27.977,09 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 11.224,16 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 8.756,44 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRE | F12-011 | | | \$ 1.343,70 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 300,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 24/12/2012 | | -162- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 2.242,84 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 2.242,84 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 2.220,41 |
| | | Través Román Cesar Leónidas | | \$ 687,74 | | |
| | | Chacón Paredes Paul Rodrigo | | \$ 1.532,67 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 22,43 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 001-001-1318 & 002-001-275. | | | | |
| 24/12/2012 | | -163- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 4.976,13 | |
| | | Azúcar | | \$ 4.149,20 | | |
| | | Sal yodada | | \$ 143,00 | | |
| | | Maicena | | \$ 683,93 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 4.926,36 |
| | | Multisa CAD Sociedad Civil | | \$ 4.926,36 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 49,76 |
| | | v/Compra de materia prima s/f #001-001-137481. | | | | |
| 24/12/2012 | | -164- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 4.500,00 | |
| | | Gelatina Comestible | | \$ 4.500,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 540,00 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 4.995,00 |
| | | Productora De Gelatina S.A. | | \$ 4.995,00 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 45,00 |
| | | V/Compra de materia prima s/f # 001-001-0001620. | | | | |
| 24/12/2012 | | -165- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Análisis | F12-044 | | \$ 67.020,56 | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 66.807,82 |
| | | Leche cruda | | \$ 66.807,82 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 192,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 192,51 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 20,23 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 20,23 | | |
| | | v/ Inicio de la cuarta producción de leche pasteurizada. | | | | |
| 24/12/2012 | | -166- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Pasteu. | F12-044 | | \$ 69.052,28 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 67.020,56 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 1.846,31 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 62,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 62,51 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 122,90 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,55 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 121,36 | | |
| | | v/ Producción de leche pasteurizada | | | | |
| 24/12/2012 | | -167- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Descrema. | F12-044 | | \$ 12.899,77 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 12.695,68 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 12.695,68 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 62,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 62,51 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 141,58 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 141,58 | | |
| | | PASAN | | \$ 2'129.417,80 | \$ 5'649.267,66 | \$ 5'649.267,66 |

| | | | | VIENEN | \$ 2'129.417,80 | \$ 5'649.267,66 | \$ 5'649.267,66 |
|-------------------|-----------|--------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| | | v/ Inicio de proceso descremado. | | | | | |
| 24/12/2012 | | -168- | | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Pasteu. | F12-046 | | | \$ 21.999,67 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | | \$ 21.799,60 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 21.799,60 | | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 107,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 107,51 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 92,56 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,55 | | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 91,02 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado quesos. | | | | | |
| 24/12/2012 | | -169- | | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Moldeado | F12-046 | | | \$ 22.985,88 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 21.999,67 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 599,82 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 307,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 307,51 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 78,88 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 78,88 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos. | | | | | |
| 24/12/2012 | | -170- | | | | | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Saliniza. | F12-046 | | | \$ 23.321,30 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 22.985,88 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 118,16 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 207,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 207,51 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 9,75 |
| | | Agua Potable | | \$ 7,73 | | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 2,02 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso moldeado quesos. | | | | | |
| 24/12/2012 | | -171- | | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Pasteu. | F12-047 | | | \$ 8.952,47 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | | \$ 8.788,47 |
| | | Leche Pasteurizada | | \$ 8.788,47 | | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 111,88 |
| | | Mano de Obra | | \$ 111,88 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 52,11 |
| | | Agua Potable | | \$ 1,55 | | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 50,57 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado yogurt. | | | | | |
| 24/12/2012 | | -172- | | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Batido | F12-047 | | | \$ 13.015,24 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | | \$ 8.952,47 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 3.909,36 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 72,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 72,51 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 80,90 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 80,90 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso batido yogurt. | | | | | |
| 24/12/2012 | | -173- | | | | | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Saboriza. | F12-047 | | | \$ 13.423,66 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | | \$ 13.015,24 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 259,08 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 112,93 |
| | | Mano de Obra | | \$ 112,93 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 36,41 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 36,41 | | | |
| | | v/ Inicio de proceso saborización yogurt. | | | | | |
| 24/12/2012 | | -174- | | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | | \$ 13.476,49 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | | \$ 4.871,03 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | | | \$ 8.054,22 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 8.324,78 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 4.034,45 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 4.776,09 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | | \$ 4.565,87 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | | \$ 3.358,54 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 1.143,93 |
| | | Conflex | | \$ 1.143,93 | | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 150,55 |
| | | Mano de Obra | | \$ 150,55 | | | |
| | | PASAN | | \$ 2'241.079,34 | \$ 5'821.494,28 | \$ 5'808.479,04 | |

| | | | VIENEN | \$ 2'241.079,34 | \$ 5'821.494,28 | \$ 5'808.479,04 |
|-------------------|------------|--------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 47,53 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 47,53 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP4-001. | | | | |
| 24/12/2012 | | -175- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 13.476,49 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 4.871,03 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | \$ 8.054,22 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 13.476,49 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 4.871,03 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | \$ 8.054,22 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP4-001. | | | | |
| 24/12/2012 | | -176- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 75.991,06 | |
| | | Edison Manolo Chancusig Catota | | \$ 67.289,56 | | |
| | | Daniela Susana Chancusig Catota | | \$ 8.701,51 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 1.559,68 | |
| | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | F12-067 | | \$ 764,24 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 77.984,00 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 330,99 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984596 & 597. | | | | |
| 24/12/2012 | | -177- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 21.453,40 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 43.387,22 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 754,66 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 1.407,20 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 750,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 21.453,40 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 43.387,22 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 754,66 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 1.407,20 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 750,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 24/12/2012 | | -178- | | | | |
| | 5.1.10.002 | DECIMO TERCER SUELDO | F12-085 | | \$ 11.939,94 | |
| | | Bono Navideño | | \$ 11.939,94 | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 11.939,94 |
| | | v/ Pago de décimo tercero. | | | | |
| 25/12/2012 | | -179- | | | | |
| | 1.2.1.14. | INSTALACIONES | F12-020 | | \$ 600,00 | |
| | | Metal Acero del Ecuador S.A. | | \$ 600,00 | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 72,00 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 644,40 |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 6,00 |
| | 2.1.12.2. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 21,60 |
| | | v/Compra de puerta s/f # 002-001-001202. | | | | |
| 25/12/2012 | | -180- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 7.201,98 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 4.775,79 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 4.353,85 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 2.221,51 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS | F12-046 | | | \$ 4.682,09 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 612,56 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 77,42 |
| | | Mano de Obra | | \$ 77,42 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 30,34 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 30,34 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP4-002. | | | | |
| 25/12/2012 | | -181- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 7.201,98 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 4.775,79 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 7.201,98 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 4.775,79 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP4-002. | | | | |
| 25/12/2012 | | -182- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 34.692,21 | |
| | | Jorge Hidalgo Cauritongo Herrera | | \$ 24.327,55 | | |
| | | Aguibro S.A. | | \$ 9.741,77 | | |
| | | Franz Aníbal Espinoza Ruiz | | \$ 622,89 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 712,92 | |
| | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | F12-067 | | \$ 343,10 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 35.646,00 |
| | | PASAN | | \$ 2'330.655,12 | \$ 6'045.728,85 | \$ 6'045.626,62 |

| | | | VIENEN | \$ 2'330.655,12 | \$ 6'045.728,85 | \$ 6'045.626,62 |
|-------------------|-----------|---------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 102,23 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984598, 599 & 600. | | | | |
| 25/12/2012 | | -183- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 12.666,60 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 6.701,12 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 7.019,53 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 527,70 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | \$ 75,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 12.666,60 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | \$ 6.701,12 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 7.019,53 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 527,70 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | \$ 75,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| | | -184- | | | | |
| 26/12/2012 | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 2.170,00 | |
| | | Leche en polvo | | \$ 2.170,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 2.148,30 |
| | | Nestlé Ecuador S.A. | | \$ 2.148,30 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 21,70 |
| | | v/ Compra materia prima s/f # 002-001-894572. | | | | |
| 26/12/2012 | | -185- | | | | |
| | 1.1.17. | INV. HERRAMIENTAS | F12-070 | | \$ 336,75 | |
| | | Dispensador cinta 9mm plástico | | \$ 165,55 | | |
| | | Cinta cierra fundas 100x9mm fondo rojo | | \$ 171,20 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 40,41 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 361,67 |
| | | Carlisan Ecuador Cia. Ltda. | | \$ 361,67 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 3,37 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 12,12 |
| | | V/Compra de herramientas s/f# 001-001-006976. | | | | |
| 26/12/2012 | | -186- | | | | |
| | 1.2.1.6. | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | F12-016 | | \$ 978,00 | |
| | 6.1.10. | GASTO SERVICIOS PROFESIONALES | F12-074 | | \$ 937,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 229,80 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 1.946,15 |
| | | Optimasys S.A | | | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 9,78 |
| | 2.1.11.3. | 8% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-071 | | | \$ 74,96 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 35,20 |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | | \$ 78,71 |
| | | v/Compra impresoras y mantenimiento f # 001-001-727. | | | | |
| 26/12/2012 | | -187- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 2.600,00 | |
| | | Turrinsinst | | \$ 2.600,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 312,00 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 2.886,00 |
| | | Casa Comercial Almeida Cia. Ltda. | | \$ 2.886,00 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 26,00 |
| | | v/ Compra materia prima s/f # 001-001-007223. | | | | |
| 26/12/2012 | | -188- | | | | |
| | 6.1.4. | DONACION DE PRODUCTOS | F12-063 | | \$ 44,95 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 44,95 |
| | | v/ Entrega producto a trabajadores s/c # 001-001-00455. | | | | |
| 26/12/2012 | | -189- | | | | |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRESCO-Pasteu. | F12-080 | | \$ 182,08 | |
| | 1.1.14. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 109,57 |
| | | Agua Potable | | \$ 18,55 | | |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 91,02 | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 72,51 |
| | | Mano de Obra | | \$ 72,51 | | |
| | | v/ Inicio de proceso pasteurizado refrescos. | | | | |
| 26/12/2012 | | -190- | | | | |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRESCO-Endulz | F12-080 | | \$ 856,55 | |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRES | F12-080 | | | \$ 182,08 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 529,32 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 66,26 |
| | | Mano de Obra | | \$ 66,26 | | |
| | 5.1.6. | COSTO GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 78,88 |
| | | | | | | |
| | | PASAN | | \$ 2'371.071,81 | \$ 6'135.641,74 | \$ 6'135.641,74 |

| | | | | VIENEN | \$ 2'371.071,81 | \$ 6'135.641,74 | \$ 6'135.641,74 |
|-------------------|-----------|----------------------------------------------|---------|--------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Luz Eléctrica | | | \$ 78,88 | | |
| | | v/ Inicio de proceso endulzamiento refresco. | | | | | |
| 26/12/2012 | | -191- | | | | | |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRESCO-Sabor. | F12-080 | | | \$ 1.001,67 | |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRES | F12-080 | | | | \$ 856,55 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | | \$ 73,92 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 69,18 |
| | | Mano de Obra | | | \$ 69,18 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 2,02 |
| | | Luz Eléctrica | | | \$ 2,02 | | |
| | | v/ Inicio de proceso saborización refresco. | | | | | |
| 26/12/2012 | | -192- | | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | | \$ 7.115,13 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | | \$ 4.796,68 | |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRESCO-Enva. | F12-080 | | | \$ 2.124,18 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | | \$ 4.344,64 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-D | F12-044 | | | | \$ 2.154,76 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS | F12-046 | | | | \$ 4.703,52 |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRES | F12-080 | | | | \$ 1.001,67 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | | \$ 1.629,54 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 141,18 |
| | | Mano de Obra | | | \$ 141,18 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 60,68 |
| | | Luz Eléctrica | | | \$ 60,68 | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP4-003. | | | | | |
| 26/12/2012 | | -193- | | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 7.115,13 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 4.796,68 | |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRESCO | F12-011 | | | \$ 2.124,18 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 7.115,13 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 4.796,68 |
| | 1.1.15.4. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRES | F12-080 | | | | \$ 2.124,18 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP4-003. | | | | | |
| 26/12/2012 | | -194- | | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 148,60 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | | \$ 6.847,68 | |
| | | Katty Sosa Andrade | | | \$ 5.327,89 | | |
| | | Norma Matilde Andagua Mullo | | | \$ 1.519,78 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | | \$ 144,31 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | | \$ 7.139,00 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | | \$ 1,59 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984601, 602 & 603. | | | | | |
| 26/12/2012 | | -195- | | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | | \$ 4.273,91 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | | \$ 912,97 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | | \$ 462,19 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | | \$ 15,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | | \$ 4.273,91 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | | \$ 912,97 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | | \$ 462,19 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | | \$ 15,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | | |
| 26/12/2012 | | -196- | | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 148,60 | |
| | | B. Pichincha | | | \$ 148,60 | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | | \$ 148,60 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 385035. | | | | | |
| 27/12/2012 | | -197- | | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | | \$ 11.864,40 | |
| | | Leche Cruda | | | \$ 11.864,40 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | | \$ 11.745,76 |
| | | Calvachi Gallo Luis Gonzalo | | | \$ 11.745,76 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | | \$ 118,64 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 004-001-431. | | | | | |
| 27/12/2012 | | -198- | | | | | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 4.356,50 | |
| | | Fundas Quintaleras Azules | | | \$ 2.460,50 | | |
| | | Fundas Quintaleras Transparentes | | | \$ 1.896,00 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | | \$ 522,78 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | | \$ 4.678,88 |
| | | | | | | | \$ 4.678,88 |
| | | PASAN | | | \$ 2'377.158,10 | \$ 6'170.855,78 | \$ 6'156.619,38 |

| | | | VIENEN | \$ 2'377.158,10 | \$ 6'170.855,78 | \$ 6'156.619,38 |
|-------------------|------------|--------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Carlisan Ecuador Cia. Ltda. | | \$ 4.678,88 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 43,57 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 156,83 |
| | | v/Compra de Materiales s/f# 001-001-2624. | | | | |
| 27/12/2012 | | -199- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 1.774,00 | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 212,88 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 1.905,28 |
| | | Tecniaromas S.A | | \$ 1.905,28 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 17,74 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 63,86 |
| | | v/Compa Materia prima s/f# 001-001-32319. | | | | |
| 27/12/2012 | | -200- | | | | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | \$ 3.565,68 | |
| | | Fundas para queso Tanilact | | \$ 2.016,00 | | |
| | | Fundas para queso Tani | | \$ 797,08 | | |
| | | Fundas para queso santa Martha | | \$ 752,60 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ 427,88 | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 3.829,54 |
| | | Pacheco Zapata Gloria Piedad | | \$ 3.829,54 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 35,66 |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | | \$ 128,36 |
| | | v/Compra de Materiales s/f# 001-001-5541. | | | | |
| 27/12/2012 | | -201- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 7.249,11 | |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | \$ 4.846,12 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 4.390,99 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 2.225,69 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 4.744,71 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | \$ 626,08 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | \$ 77,42 |
| | | Mano de Obra | | \$ 77,42 | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | \$ 30,34 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 30,34 | | |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP4-004. | | | | |
| 27/12/2012 | | -202- | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 7.249,11 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | \$ 4.846,12 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | \$ 7.249,11 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | \$ 4.846,12 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP4-004. | | | | |
| 27/12/2012 | | -203- | | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 33.028,22 | |
| | | Jonathan Nahim Ramírez Gil | | \$ 23.984,87 | | |
| | | Virginia Acosta | | \$ 1.065,67 | | |
| | | Jaqueline Cesibel Carrillo | | \$ 7.977,68 | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | \$ 679,56 | |
| | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | F12-067 | | \$ 332,98 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 33.977,92 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | \$ 62,85 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984604, 605 & 606. | | | | |
| 27/12/2012 | | -204- | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | \$ 12.201,98 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | \$ 6.911,11 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | \$ 6.669,73 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | \$ 395,63 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 12.201,98 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 6.911,11 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | \$ 6.669,73 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | \$ 395,63 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo. | | | | |
| 28/12/2012 | | -205- | | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | | \$ 520,45 | \$ 520,45 |
| | | Leche Cruda | | \$ 520,45 | | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | | \$ 515,25 |
| | | Changoluisa Masapanta Luis | | \$ 515,25 | | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | | \$ 5,20 |
| | | v/ Compra de leche s/f # 004-001-2511. | | | | |
| 28/12/2012 | | -206- | | | | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-Envasado | F12-044 | | \$ 7.250,08 | |
| | | | | | | |
| | | PASAN | | \$ 2'426.100,40 | \$ 6'213.782,27 | \$ 6'206.533,16 |

| | | | | VIENEN | \$ 2'426.100,40 | \$ 6'213.782,27 | \$ 6'206.533,16 |
|-------------------|------------|------------------------------------------------|---------|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESOS-Envasado | F12-046 | | | \$ 4.509,06 | |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT-Envasado | F12-047 | | | \$ 11.769,62 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | | \$ 4.354,06 |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 2.263,36 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 4.414,69 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | | \$ 8.855,96 |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | | \$ 3.442,60 |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | | | \$ 150,55 |
| | | Mano de Obra | | \$ 150,55 | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACION | F12-045 | | | | \$ 47,53 |
| | | Luz Eléctrica | | \$ 47,53 | | | |
| | | v/ Ingreso producto envasado s/c RP3-005 | | | | | |
| 28/12/2012 | | -207- | | | | | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | \$ 7.250,08 | |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | F12-009 | | | \$ 4.509,06 | |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | F12-010 | | | \$ 11.769,62 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | F12-044 | | | | \$ 7.250,08 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 4.509,06 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | | \$ 11.769,62 |
| | | v/ Ingreso producto terminado s/c RP3-005 | | | | | |
| 28/12/2012 | | -208- | | | | | |
| | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCION | F12-052 | | | \$ 2,23 | |
| | 1.1.15.1. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE-P | F12-044 | | | | \$ 0,21 |
| | 1.1.15.2. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | F12-046 | | | | \$ 0,20 |
| | 1.1.15.3. | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGUR | F12-047 | | | | \$ 1,83 |
| | | v/ Desperdicios en producción s/c 001-001-6760 | | | | | |
| 28/12/2012 | | -209- | | | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | \$ 589,22 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | | \$ 10.604,49 | |
| | | Wilson Miguel Espinoza | | \$ 5.788,61 | | | |
| | | Fernando Ramón Navarrete | | \$ 4.815,88 | | | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | | \$ 236,42 | |
| | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | F12-067 | | | \$ 106,92 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | | \$ 11.517,34 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | | | \$ 19,70 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984607, 608 & 609. | | | | | |
| 28/12/2012 | | -210- | | | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | | \$ 7.942,11 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | | \$ 505,35 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | | \$ 83,57 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | | | \$ 91,48 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | | \$ 45,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | | | \$ 7.942,11 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | | | \$ 505,35 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | | | \$ 83,57 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | | | \$ 91,48 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | | | \$ 45,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo | | | | | |
| 28/12/2012 | | -211- | | | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 590,62 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 590,62 | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | | | \$ 590,62 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 385036 | | | | | |
| 29/12/2012 | | -212- | | | | | |
| | 6.2.6. | GASTO TRANSPORTE | F12-075 | | | \$ 240,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | | \$ - | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | | \$ 235,20 |
| | | Panamericana Vial S.A. | | \$ 235,20 | | | |
| | 2.1.11.1. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | | | \$ 4,80 |
| | | v/Servicio de Peaje s/f # 002-013-760727. | | | | | |
| 29/12/2012 | | -213- | | | | | |
| | 6.2.6. | GASTO TRANSPORTE | F12-075 | | | \$ 240,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | | \$ - | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | | \$ 240,00 |
| | | GAD Pichincha | | \$ 240,00 | | | |
| | | v/Servicio de Peaje s/f # 008-006-01074022 | | | | | |
| 29/12/2012 | | -214- | | | | | |
| | 6.2.6. | GASTO TRANSPORTE | F12-075 | | | \$ 570,00 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | | \$ - | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | | \$ 570,00 |
| | | Concesionaria Norte S.A. | | \$ 570,00 | | | |
| | | | | PASAN | \$ 2'460.470,17 | \$ 6'338.520,82 | \$ 6'338.520,82 |

| | | VIENEN | \$ 2'460.470,17 | \$ 6'338.520,82 | \$ 6'338.520,82 |
|-------------------|------------|-----------------------------------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| | | v/Servicio de Peaje s/f # 005-006-00694870 | | | |
| 29/12/2012 | | -215- | | | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | \$ 168.168,18 | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | | \$ 168.168,18 |
| | | v/ Cobro de facturas pendientes s/c 001-001-005715. | | | |
| 29/12/2012 | | -216- | | | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | \$ 168.168,18 | |
| | | B. Pichincha | | \$ 168.168,18 | |
| | 1.1.1. | CAJA GENERAL | F12-001 | | \$ 168.168,18 |
| | | v/ Deposito por ventas s/c # 385037. | | | |
| 31/12/2012 | | -217- | | | |
| | 1.1.4. | CLIENTES | F12-003 | \$ 47.905,33 | |
| | | Edison Manolo Chancusig Catota | | \$ 42.771,03 | |
| | | Braulio William Chimbolema | | \$ 5.134,30 | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | \$ 983,64 | |
| | 1.2.2.4.1. | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | F12-067 | \$ 481,98 | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | \$ 49.182,00 |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | \$ 188,96 |
| | | v/ Ventas s/f 002-001-984610 & 611. | | | |
| 31/12/2012 | | -218- | | | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | \$ 3.095,25 | |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | \$ 4.992,59 | |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | \$ 23.365,70 | |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCOS | F12-058 | \$ 989,07 | |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | \$ 300,00 | |
| | 1.1.16.1. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | F12-008 | | \$ 3.095,25 |
| | 1.1.16.2. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESOS | F12-009 | | \$ 4.992,59 |
| | 1.1.16.3. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGUR | F12-010 | | \$ 23.365,70 |
| | 1.1.16.4. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRES | F12-011 | | \$ 989,07 |
| | 1.1.16.5. | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTE | F12-012 | | \$ 300,00 |
| | | v/ Registro de las ventas al costo | | | |
| 31/12/2012 | | -219- | | | |
| | 1.1.13. | INV. MATERIA PRIMA | F12-007 | \$ 13.043,84 | |
| | | Leche Cruda | | \$ 13.043,84 | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | \$ - | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | | \$ 13.043,84 |
| | | Chacón Tapia Santiago Javier | | \$ 4.803,56 | |
| | | Chancusig Quinatoa Segundo | | \$ 3.500,58 | |
| | | Changoluisa Jácome Carlos | | \$ 2.808,54 | |
| | | Pino Trávez Joaquín | | \$ 1.931,16 | |
| | | v/Compra Leche s/ Rise 001-001-004; 010; 108; 205. | | | |
| 31/12/2012 | | -220- | | | |
| | 2.1.1. | PROVEEDORES | F12-022 | \$ 103.770,18 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 103.770,18 |
| | | B. Pichincha | | \$ 103.770,18 | |
| | | v/ Pago de la segunda quincena a proveedores | | | |
| 31/12/2012 | | -221- | | | |
| | 5.1.13. | TRANSPORTE EN COMPRAS | F12-061 | \$ 4.740,00 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 4.692,60 |
| | | Chancusig Catota Edison | | \$ 3.999,60 | |
| | | Chancusig Catota Maritza | | \$ 693,00 | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | \$ 47,40 |
| | | v/Transporte s/f # 002-001-532; 002-001-410 | | | |
| 31/12/2012 | | -222- | | | |
| | 6.2.2. | GASTO ALIMENTACION | F12-076 | \$ 1.612,29 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | \$ 193,47 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | \$ 1.731,60 |
| | | Saca Plasencia María | | \$ 1.731,60 | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-041 | | \$ 16,12 |
| | 2.1.12.2. | 30% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | \$ 58,04 |
| | | v/ Alimentación s/f #0 01-001-426. | | | |
| 31/12/2012 | | -223- | | | |
| | 6.4.4. | GASTO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO | F12-068 | \$ 344,74 | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | \$ 41,37 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | | | \$ 337,85 |
| | | Guaspha Pucana Valerio | F12-002 | \$ 337,85 | |
| | 2.1.11.2. | 2% RETENCION EN LA FUENTE IR | F12-073 | | \$ 6,89 |
| | 2.1.12.2. | 100% RETENCION EN LA FUENTE IVA | F12-077 | | \$ 41,37 |
| | | V/Servicio Albañilería s/liq. Comp # 001-001-7599. | | | |
| 31/12/2012 | | -224- | | | |
| | 6.2.4. | GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | F12-078 | \$ 716,62 | |
| | | PASAN | | \$ 2'688.783,58 | \$ 6'746.076,13 |
| | | | | | \$ 6'696.705,17 |

| | | | VIENEN | \$ 2'688.783,58 | \$ 6'746.076,13 | \$ 6'696.705,17 |
|-------------------|------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Estación De Servicio "El Progreso" | | | | |
| | 1.2.2.3. | IVA PAGADO | F12-043 | | \$ 85,99 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 802,61 |
| | | V/Combustible s/f # 002-001-530052. | | | | |
| 31/12/2012 | | -225- | | | | |
| | 2.1.4. | SUELDOS POR PAGAR | F12-023 | | \$ 8.170,11 | |
| | 6.1.1. | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | F12-082 | | \$ 7.432,09 | |
| | 6.1.2. | REMUNERACIONES ADICIONALES | F12-083 | | \$ 1.844,40 | |
| | | Horas Extras | | \$ 1.844,40 | | |
| | 5.1.10.1 | FONDOS DE RESERVA | F12-084 | | \$ 706,52 | |
| | 6.4.7. | GASTO APORTE PATRONAL IESS | | | \$ 1.895,67 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 13.384,79 |
| | 2.1.5. | IESS POR PAGAR | F12-024 | | | \$ 3.526,93 |
| | | 9,35% Aporte Individual | | \$ 1.631,26 | | |
| | | 12,15% Aporte Patronal | | \$ 1.895,67 | | |
| | 2.1.9.2 | PRESTAMOS TRABAJADORES | F12-086 | | | \$ 367,03 |
| | 2.1.9.3 | MULTAS Y ATRAZOS | F12-087 | | | \$ 215,00 |
| | 2.1.9.4 | COMISARIATO | F12-088 | | | \$ 277,84 |
| | 2.1.9.5 | RETENCION IMPUESTO A LA RENTA TR | F12-089 | | | \$ 188,84 |
| | 2.1.9.6 | OTROS DESCUENTOS | F12-090 | | | \$ 420,00 |
| | 1.1.9. | ANTICIPO SUELDOS Y SALARIOS | F12-065 | | | \$ 1.668,37 |
| | | V/Combustible s/f # 002-001-530052. | | | | |
| | | SUMAN | | \$ 2.830.144,82 | \$ 6'923.309,92 | \$ 6'923.309,92 |
| | | ASIENTOS DE AJUSTE | | | | |
| 31/12/2012 | | -a- | | | | |
| | 2.1.7. | PRESTAMO POR PAGAR | F12-026 | | \$ 3.265,88 | |
| | 2.1.9. | IMPUESTOS POR PAGAR | F12-027 | | \$ 6.084,12 | |
| | 2.1.9. | SERVICIOS BASICOS PRODUCCIÓN | F12-079 | | \$ 4.108,86 | |
| | 6.1.6. | GASTO SERVICIOS BASICOS ADMINISTRACI'N | F12-064 | | \$ 717,21 | |
| | 5.1.7. | GASTO SERVICIOS BANCARIOS | F12-092 | | \$ 65,79 | |
| | 1.1.2. | FONDO FIJO | F12-039 | | \$ 203,63 | |
| | 1.1.3. | BANCOS | F12-002 | | | \$ 14.445,49 |
| | | v/ Nota de débito # 547812, 552658, 563972 y 568413. | | | | |
| 31/12/2012 | | -b- | | | | |
| | 6.1.3. | CONSUMO DE SUMINISTROS Y UT. AS | F12-093 | | \$ 880,43 | |
| | 1.1.11. | SUMINISTROS DE OFICINA | F12-004 | | | \$ 673,17 |
| | 1.1.12. | UTILES DE ASEO | F12-005 | | | \$ 207,26 |
| | | v/ Consumo mensual de suministros. | | | | |
| 31/12/2012 | | -c- | | | | |
| | 5.1.15. | SEGUROS DE FABRICA | F12-094 | | \$ 2.875,95 | |
| | 1.2.2.1.1. | SEGUROS PREPAGADOS | F12-021 | | | \$ 2.875,95 |
| | | v/ Consumo mensual de seguros de fábrica. | | | | |
| 31/12/2012 | | -d- | | | | |
| | 6.1.8.1. | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | F12-095 | | \$ 128,47 | |
| | 6.1.8.2. | DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA | F12-096 | | \$ 62,79 | |
| | 6.1.8.3. | DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO | F12-097 | | \$ 117,98 | |
| | 6.1.8.4. | DEPRECIACION EDIFICIO | F12-098 | | \$ 128,01 | |
| | 6.1.8.5. | DEPRECIACION VEHICULOS | F12-099 | | \$ 2.457,91 | |
| | 5.1.8.1. | DEPRECIACION MAQUINARIA | F12-100 | | \$ 6.534,07 | |
| | 6.1.8.6. | DEPRECIACION INSTALACIONES | F12-101 | | \$ 1.139,53 | |
| | 1.2.1.3. | DE. ACU. MUEBLES Y ENSERES | F12-029 | | | \$ 128,47 |
| | 1.2.1.5. | DE. ACU. EQUIPO DE OFICINA | F12-030 | | | \$ 62,79 |
| | 1.2.1.7. | DE. ACU. EQUIPO DE COMPU | F12-031 | | | \$ 117,98 |
| | 1.2.1.9. | DE. ACU. EDIFICIO | F12-032 | | | \$ 128,01 |
| | 1.2.1.11. | DE. ACU. VEHICULOS | F12-033 | | | \$ 2.457,91 |
| | 1.2.1.13. | DE. ACU. MAQUINARIA | F12-034 | | | \$ 6.534,07 |
| | 1.2.1.15. | DE. ACU. INSTALACIONES | F12-035 | | | \$ 1.139,53 |
| | | v/ Depreciación mensual de activos. | | | | |
| 31/12/2012 | | -e- | | | | |
| | 2.1.10. | IVA EN VENTAS | F12-055 | | \$ 1.619,43 | |
| | 2.1.11.1. | 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR | F12-041 | | \$ 3.819,81 | |
| | 2.1.11.2. | 2% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR | F12-073 | | \$ 116,66 | |
| | 2.1.11.3. | 8% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR | F12-071 | | \$ 74,96 | |
| | 2.1.12.1. | 30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA | F12-042 | | \$ 975,81 | |
| | 2.1.12.2. | 70% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA | F12-072 | | \$ 519,56 | |
| | 2.1.12.2. | 100% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA | F12-077 | | \$ 41,37 | |
| | 1.1.7. | CRÉDITO TRIBUTARIO | F12-102 | | \$ 6.656,58 | |
| | 1.2.2.2. | IVA EN COMPRAS | F12-040 | | | \$ 8.276,02 |
| | 2.1.9. | IMPUESTOS POR PAGAR | F12-027 | | | \$ 5.548,16 |
| | | v/ Liquidación del IVA en compras y ventas. | | | | |
| | | PASAN | | \$ - | \$ 42.594,82 | \$ 42.594,82 |

| | | | | VIENEN | \$ - | \$ 42.594,82 | \$ 42.594,82 |
|------------|-----------|--------------------------------------------------|---------|--------|-------------|---------------|---------------|
| 31/12/2012 | | -f- | | | | | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 9.687,98 | |
| | 5.1.14. | DESCUENTO EN COMPRAS | F12-081 | | | \$ 284,81 | |
| | 4.1.2. | DESCUENTO EN VENTAS | F12-053 | | | | \$ 9.972,79 |
| | | v/ Regulación de la cuenta Ventas. | | | | | |
| 31/12/2012 | | -g- | | | | | |
| | 5.1.6. | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN | F12-045 | | | \$ 4.108,85 | |
| | | Agua Potable | | | \$ 63,65 | | |
| | | Luz Eléctrica | | | \$ 4.045,21 | | |
| | 2.1.2. | CUENTAS POR PAGAR | F12-103 | | | | \$ 4.108,85 |
| | | v/ Regulación de la cuenta CGF. | | | | | |
| 31/12/2012 | | -h- | | | | | |
| | 6.2.1. | GASTO CONSUMO MATERIALES | F12-104 | | | \$ 729,61 | |
| | 1.1.14. | INV. MATERIALES | F12-006 | | | | \$ 729,61 |
| | | v/ Consumo mensual de materiales para la venta. | | | | | |
| 31/12/2012 | | -i- | | | | | |
| | 6.4.6. | GASTO CUENTAS INCOBRABLES | F12-105 | | | \$ 171,53 | |
| | 1.1.5. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | F12-028 | | | | \$ 171,53 |
| | | SUMAN | | | \$ 4.108,85 | \$ 57.577,60 | \$ 57.577,60 |
| | | ASIENTOS DE CIERRE | | | | | |
| 31/12/2012 | | -226- | | | | | |
| | 7.1.1. | RESUMEN DE COSTO DE VENTA | F12-106 | | | \$ 423.029,12 | |
| | 5.1.1. | COSTO DE VENTA LECHE | F12-056 | | | | \$ 189.446,57 |
| | 5.1.2. | COSTO DE VENTA QUESOS | F12-062 | | | | \$ 107.197,75 |
| | 5.1.3. | COSTO DE VENTA YOGURT | F12-057 | | | | \$ 75.922,48 |
| | 5.1.4. | COSTO DE VENTA REFRESCO | F12-058 | | | | \$ 7.487,89 |
| | 5.1.5. | COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | F12-059 | | | | \$ 2.835,00 |
| | 5.1.7. | SERVICIOS BÁSICOS PRODUCCIÓN | F12-079 | | | | \$ 4.108,86 |
| | 5.1.8.1. | DEPRECIACION MAQUINARIA | F12-100 | | | | \$ 6.534,07 |
| | 5.1.10.1. | FONDOS DE RESERVA | F12-084 | | | | \$ 706,52 |
| | 5.1.10.2. | DÉCIMO TERCER SUELDO | F12-085 | | | | \$ 11.939,94 |
| | 5.1.11. | COMBUSTIBLES DE FÁBRICA | F12-060 | | | | \$ 3.517,88 |
| | 5.1.13. | TRANSPORTE EN COMPRAS | F12-061 | | | | \$ 11.456,21 |
| | 5.1.15. | SEGUROS DE FÁBRICA | F12-094 | | | | \$ 2.875,95 |
| 31/12/2012 | | -227- | | | | | |
| | 7.1.2. | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | F12-107 | | | \$ 35.935,60 | |
| | 6.1.1. | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | F12-082 | | | | \$ 7.432,09 |
| | 6.1.2. | REMUNERACIONES ADICIONALES | F12-083 | | | | \$ 1.844,40 |
| | 6.1.3. | CONSUMO DE SUMINISTROS Y UTILES | F12-093 | | | | \$ 880,43 |
| | 6.1.4. | DONACION DE PRODUCTOS | F12-063 | | | | \$ 180,49 |
| | 6.1.6. | GASTO SERVICIOS BASICOS ADMINISTA | F12-064 | | | | \$ 1.228,79 |
| | 6.1.7. | GASTO SERVICIOS DE INTERNET | F12-050 | | | | \$ 85,00 |
| | 6.1.8.1. | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | F12-095 | | | | \$ 128,47 |
| | 6.1.8.2. | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | F12-096 | | | | \$ 62,79 |
| | 6.1.8.3. | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO | F12-097 | | | | \$ 117,98 |
| | 6.1.8.4. | DEPRECIACIÓN EDIFICIO | F12-098 | | | | \$ 128,01 |
| | 6.1.8.5. | DEPRECIACIÓN VEHICULOS | F12-099 | | | | \$ 2.457,91 |
| | 6.1.8.6. | DEPRECIACIÓN INSTALACIONES | F12-101 | | | | \$ 1.139,53 |
| | 6.1.10. | GASTO SERVICIOS PROFESIONALES | F12-074 | | | | \$ 937,00 |
| | 6.1.11. | GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN | F12-049 | | | | \$ 8.597,52 |
| | 6.2.1. | CONSUMO MATERIALES | F12104 | | | | \$ 729,61 |
| | 6.2.2. | GASTO ALIMENTACION | F12-076 | | | | \$ 1.612,29 |
| | 6.2.4. | GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE | F12-078 | | | | \$ 716,62 |
| | 6.2.5. | GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | F12-051 | | | | \$ 1.536,70 |
| | 6.2.6. | GASTO TRANSPORTE | F12-075 | | | | \$ 1.050,00 |
| | 6.3.3. | GASTO SERVICIOS BANCARIOS | F12-092 | | | | \$ 65,79 |
| | 6.4.1. | GASTOS POR MEMBRECIA | F12-048 | | | | \$ 185,00 |
| | 6.4.2. | DESPERDICIO EN PRODUCCIÓN | F12-052 | | | | \$ 75,76 |
| | 6.4.3. | GASTO MOVILIZACION | F12-066 | | | | \$ 251,98 |
| | 6.4.4. | GASTO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO | F12-068 | | | | \$ 438,12 |
| | 6.4.5. | GASTO AGASAJOS | F12-069 | | | | \$ 1.986,11 |
| | 6.4.6. | GASTO CUENTAS INCOBRABLES | F12-105 | | | | \$ 171,53 |
| | 6.4.7. | GASTO APORTE PATRONAL IESS | F12-091 | | | | \$ 1.895,67 |
| | | v/ Cierre de las cuentas de costo de venta. | | | | | |
| 31/12/2012 | | -228- | | | | | |
| | 4.1.1. | VENTAS | F12-054 | | | \$ 487.655,21 | |
| | 7.1.1. | RESUMEN DE COSTO DE VENTA | F12-106 | | | | \$ 423.029,12 |
| | 7.1.2. | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | F12-107 | | | | \$ 35.935,60 |
| | 4.1.5. | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | F12-108 | | | | \$ 28.690,49 |
| | | v/ Determinación de la utilidad bruta en ventas. | | | | | |
| | | PASAN | | | \$ - | \$ 946.619,93 | \$ 946.619,93 |

| | | | VIENEN | \$ - | \$ 946.619,93 | \$ 946.619,93 |
|------------|-----------|-----------------------------------------------------|---------|------|---------------|---------------|
| 31/12/2012 | | -229- | | | | |
| | 4.1.5. | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | F12-108 | | \$ 28.690,49 | |
| | 2.1.17. | 15% PARTICIPACION UTILIDAD TRABA | F12-109 | | | \$ 4.303,57 |
| | 2.1.9.001 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | F12-110 | | | \$ 5.608,99 |
| | 3.2.1. | RESERVA LEGAL | F12-037 | | | \$ 1.877,79 |
| | 3.3.3. | UTILIDAD NETA DEL EJERCIO | F12-111 | | | \$ 16.900,13 |
| | | v/ Determinación de la utilidad neta del ejercicio. | | | | |
| | | SUMAN | | \$ - | \$ 975.310,42 | \$ 975.310,42 |

3.3.1.4. Mayor General.



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

MAYOR GENERAL

DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| CUENTA: | | CAJA GENERAL | | FOLIO: | | F12-00001 |
|--------------|---------------------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO | |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 113.624,46 | | \$ 113.624,46 | |
| 01/12/2012 | Fondo fijo | 2 | | \$ 500,00 | \$ 113.124,46 | |
| 03/12/2012 | Bancos | 15 | | \$ 113.124,46 | \$ - | |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | \$ 348,40 | | \$ 348,40 | |
| 04/12/2012 | Bancos | 27 | | \$ 348,40 | \$ - | |
| 04/12/2012 | Clientes | 29 | \$ 131.622,71 | | \$ 131.622,71 | |
| 04/12/2012 | Bancos | 30 | | \$ 131.622,71 | \$ - | |
| 06/12/2012 | Varios | 49 | \$ 232,57 | | \$ 232,57 | |
| 06/12/2012 | Bancos | 51 | | \$ 232,57 | \$ - | |
| 07/12/2012 | Varios | 59 | \$ 459,59 | | \$ 459,59 | |
| 07/12/2012 | Bancos | 61 | | \$ 459,59 | \$ - | |
| 10/12/2012 | Varios | 63 | \$ 131.622,71 | | \$ 131.622,71 | |
| 10/12/2012 | Bancos | 64 | | \$ 131.622,71 | \$ - | |
| 11/12/2012 | Varios | 88 | \$ 414,46 | | \$ 414,46 | |
| 11/12/2012 | Bancos | 90 | | \$ 414,46 | \$ - | |
| 15/12/2012 | Clientes | 110 | \$ 109.055,89 | | \$ 109.055,89 | |
| 15/12/2012 | Bancos | 111 | | \$ 109.055,89 | \$ - | |
| 20/12/2012 | Varios | 151 | \$ 585,88 | | \$ 585,88 | |
| 20/12/2012 | Bancos | 153 | | \$ 585,88 | \$ - | |
| 26/12/2012 | Varios | 194 | \$ 148,60 | | \$ 148,60 | |
| 26/12/2012 | Bancos | 196 | | \$ 148,60 | \$ - | |
| 28/12/2012 | Varios | 209 | \$ 589,22 | | \$ 589,22 | |
| 28/12/2012 | Bancos | 211 | | \$ 589,22 | \$ - | |
| 29/12/2012 | Clientes | 215 | \$ 168.169,18 | | \$ 168.169,18 | |
| 29/12/2012 | Bancos | 216 | | \$ 168.169,18 | \$ - | |
| TOTAL | | | \$ 659.749,54 | \$ 659.749,54 | \$ 656.873,65 | |

| CUENTA: | | BANCOS | | FOLIO: | | F12-00002 |
|------------|---------------------|--------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO | |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 8.538,18 | | \$ 8.538,18 | |
| 01/12/2012 | Varios | 5 | | \$ 402,79 | \$ 8.135,39 | |
| 03/12/2012 | Caja General | 15 | \$ 113.124,46 | | \$ 121.259,85 | |
| 03/12/2012 | Varios | 16 | | \$ 17.718,34 | \$ 103.541,51 | |
| 03/12/2012 | Varios | 19 | | \$ 835,99 | \$ 102.705,52 | |
| 03/12/2012 | Varios | 21 | | \$ 1.267,16 | \$ 101.438,37 | |
| 04/12/2012 | Caja General | 27 | \$ 348,40 | | \$ 101.786,77 | |
| 04/12/2012 | Caja General | 30 | \$ 131.622,71 | | \$ 233.409,47 | |
| 04/12/2012 | Varios | 31 | | \$ 229,84 | \$ 233.179,64 | |
| 04/12/2012 | Varios | 32 | | \$ 3.940,03 | \$ 229.239,61 | |
| 04/12/2012 | Varios | 33 | | \$ 178,20 | \$ 229.061,41 | |
| 05/12/2012 | Proveedores | 40 | | \$ 130.044,91 | \$ 99.016,50 | |
| 05/12/2012 | Varios | 41 | | \$ 1.050,81 | \$ 97.965,69 | |
| 06/12/2012 | Varios | 48 | | \$ 356,40 | \$ 97.609,29 | |
| 06/12/2012 | Caja General | 51 | \$ 232,57 | | \$ 97.841,85 | |
| 07/12/2012 | Varios | 55 | | \$ 205,33 | \$ 97.636,53 | |
| 07/12/2012 | Caja General | 61 | \$ 459,59 | | \$ 98.096,11 | |
| 10/12/2012 | Varios | 64 | \$ 131.622,71 | | \$ 229.718,82 | |
| 10/12/2012 | Varios | 65 | | \$ 572,97 | \$ 229.145,85 | |

| | | | | | |
|--------------|-----------------------|-----|----------------------|----------------------|---------------|
| 10/12/2012 | Varios | 66 | | \$ 2.011,42 | \$ 227.134,43 |
| 11/12/2012 | Varios | 85 | | \$ 1.033,71 | \$ 226.100,72 |
| 11/12/2012 | Caja General | 90 | \$ 414,46 | | \$ 226.515,18 |
| 15/12/2012 | Caja General | 111 | \$ 109.055,89 | | \$ 335.571,07 |
| 15/12/2012 | Transporte en compras | 112 | | \$ 6.114,45 | \$ 329.456,62 |
| 15/12/2012 | Varios | 113 | | \$ 1.282,05 | \$ 328.174,57 |
| 15/12/2012 | Anticipo sueldos | 116 | | \$ 1.668,37 | \$ 326.506,20 |
| 17/12/2012 | Proveedores | 117 | | \$ 258.975,90 | \$ 67.530,30 |
| 17/12/2012 | Varios | 119 | | \$ 282,22 | \$ 67.248,08 |
| 18/12/2012 | Varios | 134 | | \$ 644,40 | \$ 66.603,68 |
| 19/12/2012 | Varios | 140 | | \$ 184,80 | \$ 66.418,88 |
| 20/12/2012 | Varios | 147 | | \$ 1.557,90 | \$ 64.860,97 |
| 20/12/2012 | Caja General | 153 | \$ 585,88 | | \$ 65.446,85 |
| 21/12/2012 | Varios | 155 | | \$ 2.204,58 | \$ 63.242,27 |
| 21/12/2012 | Varios | 156 | | \$ 1.043,83 | \$ 62.198,44 |
| 24/12/2012 | Décimo Tercero | 178 | | \$ 11.939,94 | \$ 50.258,50 |
| 25/12/2012 | Varios | 179 | | \$ 644,40 | \$ 49.614,10 |
| 26/12/2012 | Varios | 185 | | \$ 361,67 | \$ 49.252,43 |
| 26/12/2012 | Varios | 186 | | \$ 1.946,15 | \$ 47.306,28 |
| 26/12/2012 | Caja General | 196 | \$ 148,60 | | \$ 47.454,89 |
| 28/12/2012 | Caja General | 211 | \$ 589,22 | | \$ 48.044,10 |
| 29/12/2012 | Varios | 212 | | \$ 235,20 | \$ 47.808,90 |
| 29/12/2012 | Varios | 213 | | \$ 240,00 | \$ 47.568,90 |
| 29/12/2012 | Varios | 214 | | \$ 570,00 | \$ 46.998,90 |
| 29/12/2012 | Caja General | 216 | \$ 168.169,18 | | \$ 215.168,08 |
| 31/12/2012 | Proveedores | 220 | | \$ 103.770,18 | \$ 111.397,90 |
| 31/12/2012 | Transporte en compras | 221 | | \$ 4.692,60 | \$ 106.705,30 |
| 31/12/2012 | Varios | 222 | | \$ 1.731,60 | \$ 104.973,70 |
| 31/12/2012 | Varios | 223 | | \$ 337,85 | \$ 104.635,85 |
| 31/12/2012 | Varios | 224 | | \$ 802,61 | \$ 103.833,24 |
| 31/12/2012 | Varios | 225 | | \$ 13.384,79 | \$ 90.448,45 |
| 31/12/2012 | Varios | a | | \$ 14.445,49 | \$ 76.002,96 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 76.002,96 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 664.911,83 | \$ 664.911,83 | |

| CUENTA: | CLIENTES | | | FOLIO: | F12-00003 |
|----------------|---------------------|------------|---------------|----------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 263.245,41 | | \$ 263.245,41 |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | \$ 5.373,12 | | \$ 268.618,53 |
| 04/12/2012 | Caja General | 29 | | \$ 131.622,71 | \$ 136.995,82 |
| 04/12/2012 | Varios | 37 | \$ 8.547,14 | | \$ 145.542,96 |
| 05/12/2012 | Varios | 44 | \$ 10.200,53 | | \$ 155.743,49 |
| 06/12/2012 | Varios | 49 | \$ 8.975,47 | | \$ 164.718,96 |
| 07/12/2012 | Varios | 59 | \$ 7.765,52 | | \$ 172.484,48 |
| 10/12/2012 | Caja General | 63 | | \$ 131.622,71 | \$ 40.861,78 |
| 10/12/2012 | Varios | 81 | \$ 25.593,08 | | \$ 66.454,86 |
| 11/12/2012 | Varios | 88 | \$ 2.909,98 | | \$ 69.364,84 |
| 12/12/2012 | Varios | 95 | \$ 10.168,25 | | \$ 79.533,08 |
| 13/12/2012 | Varios | 100 | \$ 17.278,68 | | \$ 96.811,77 |
| 14/12/2012 | Varios | 108 | \$ 12.244,12 | | \$ 109.055,89 |
| 15/12/2012 | Caja General | 110 | | \$ 109.055,89 | \$ (0,00) |
| 15/12/2012 | Varios | 114 | \$ 14.725,09 | | \$ 14.725,09 |
| 17/12/2012 | Varios | 131 | \$ 22.284,96 | | \$ 37.010,06 |
| 18/12/2012 | Varios | 137 | \$ 9.651,75 | | \$ 46.661,80 |
| 19/12/2012 | Varios | 144 | \$ 51.445,21 | | \$ 98.107,01 |
| 20/12/2012 | Varios | 151 | \$ 2.195,20 | | \$ 100.302,21 |
| 21/12/2012 | Varios | 160 | \$ 64.635,94 | | \$ 164.938,15 |
| 24/12/2012 | Varios | 176 | \$ 75.991,06 | | \$ 240.929,21 |

| | | | | | |
|----------------|--------------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 25/12/2012 | Varios | 182 | \$ 34.692,21 | | \$ 275.621,42 |
| 26/12/2012 | Varios | 194 | \$ 6.847,68 | | \$ 282.469,09 |
| 27/12/2012 | Varios | 203 | \$ 33.028,22 | | \$ 315.497,32 |
| 28/12/2012 | Varios | 209 | \$ 10.604,49 | | \$ 326.101,81 |
| 29/12/2012 | Caja General | 215 | | \$ 168.169,18 | \$ 157.932,63 |
| 31/12/2012 | Varios | 217 | \$ 47.905,33 | | \$ 205.837,96 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 205.837,96 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 751.200,36 | \$ 751.200,36 | \$ 746.308,44 |
| CUENTA: | SUMINISTROS DE OFICINA | | | FOLIO: | F12-00004 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 1.547,77 | | \$ 1.547,77 |
| 01/12/2012 | Varios | 5 | \$ 385,63 | | \$ 1.933,40 |
| 18/12/2012 | Varios | 134 | \$ 310,50 | | \$ 2.243,90 |
| 31/12/2012 | Consumo suministros | b | | \$ 673,17 | \$ 1.570,73 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 1.570,73 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 2.243,90 | \$ 2.243,90 | |
| CUENTA: | ÚTILES DE ASEO | | | FOLIO: | F12-00005 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 851,32 | | \$ 851,32 |
| 07/12/2012 | Varios | 55 | \$ 184,98 | | \$ 1.036,30 |
| 31/12/2012 | Consumo suministros | b | | \$ 207,26 | \$ 829,04 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 829,04 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.036,30 | \$ 1.036,30 | |
| CUENTA: | INV. MATERIALES | | | FOLIO: | F12-00006 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 86.296,69 | | \$ 86.296,69 |
| 01/12/2012 | Varios | 3 | \$ 520,00 | | \$ 86.816,69 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | | \$ 2.565,91 | \$ 84.250,77 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | | \$ 638,76 | \$ 83.612,01 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | | \$ 1.187,27 | \$ 82.424,74 |
| 06/12/2012 | Varios | 52 | | \$ 819,59 | \$ 81.605,15 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | | \$ 2.855,00 | \$ 78.750,15 |
| 10/12/2012 | Varios | 67 | \$ 35.743,02 | | \$ 114.493,17 |
| 10/12/2012 | Varios | 68 | \$ 3.824,40 | | \$ 118.317,57 |
| 10/12/2012 | Varios | 79 | | \$ 2.661,61 | \$ 115.655,96 |
| 11/12/2012 | Varios | 86 | | \$ 797,50 | \$ 114.858,46 |
| 12/12/2012 | Varios | 93 | | \$ 722,51 | \$ 114.135,95 |
| 13/12/2012 | Varios | 98 | | \$ 697,77 | \$ 113.438,18 |
| 14/12/2012 | Varios | 103 | \$ 650,00 | | \$ 114.088,18 |
| 14/12/2012 | Varios | 104 | \$ 5.813,47 | | \$ 119.901,65 |
| 14/12/2012 | Varios | 105 | | \$ 3.033,55 | \$ 116.868,09 |
| 17/12/2012 | Varios | 129 | | \$ 3.152,93 | \$ 113.715,17 |
| 18/12/2012 | Varios | 135 | | \$ 920,27 | \$ 112.794,89 |
| 19/12/2012 | Varios | 142 | | \$ 955,92 | \$ 111.838,97 |
| 20/12/2012 | Varios | 149 | | \$ 918,74 | \$ 110.920,24 |
| 21/12/2012 | Varios | 157 | | \$ 2.585,37 | \$ 108.334,86 |
| 24/12/2012 | Varios | 174 | | \$ 3.358,54 | \$ 104.976,32 |
| 25/12/2012 | Varios | 180 | | \$ 612,56 | \$ 104.363,77 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | | \$ 1.629,54 | \$ 102.734,22 |
| 27/12/2012 | Varios | 198 | \$ 4.356,50 | | \$ 107.090,72 |
| 27/12/2012 | Varios | 200 | \$ 3.565,68 | | \$ 110.656,40 |
| 27/12/2012 | Varios | 201 | | \$ 626,08 | \$ 110.030,32 |
| 28/12/2012 | Varios | 206 | | \$ 3.442,60 | \$ 106.587,72 |
| 31/12/2012 | Gasto consumo materiales | h | | \$ 729,61 | \$ 105.858,11 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 105.858,11 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 140.769,75 | \$ 140.769,75 | |

| CUENTA: | INV. MATERIA PRIMA | | | FOLIO: | F12-00007 |
|----------------|---------------------------|------------|---------------|----------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 84.829,11 | | \$ 84.829,11 |
| 01/12/2012 | Varios | 4 | \$ 39.787,35 | | \$ 124.616,46 |
| 03/12/2012 | Varios | 6 | | \$ 85.569,92 | \$ 39.046,54 |
| 03/12/2012 | Varios | 7 | | \$ 2.365,10 | \$ 36.681,43 |
| 03/12/2012 | Varios | 10 | | \$ 831,86 | \$ 35.849,57 |
| 03/12/2012 | Varios | 11 | | \$ 159,66 | \$ 35.689,91 |
| 03/12/2012 | Varios | 13 | | \$ 3.367,07 | \$ 32.322,84 |
| 03/12/2012 | Varios | 14 | | \$ 220,07 | \$ 32.102,77 |
| 03/12/2012 | Varios | 17 | \$ 24.489,42 | | \$ 56.592,19 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | | \$ 790,04 | \$ 55.802,15 |
| 04/12/2012 | Varios | 28 | \$ 8.901,10 | | \$ 64.703,25 |
| 04/12/2012 | Varios | 34 | \$ 392,50 | | \$ 65.095,75 |
| 05/12/2012 | Varios | 39 | \$ 17.814,00 | | \$ 82.909,75 |
| 06/12/2012 | Varios | 47 | \$ 8.019,60 | | \$ 90.929,35 |
| 07/12/2012 | Varios | 53 | \$ 8.193,44 | | \$ 99.122,79 |
| 07/12/2012 | Varios | 54 | \$ 1.813,00 | | \$ 100.935,79 |
| 10/12/2012 | Varios | 62 | \$ 12.553,74 | | \$ 113.489,53 |
| 10/12/2012 | Varios | 69 | \$ 2.170,00 | | \$ 115.659,53 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 70 | | \$ 80.773,73 | \$ 34.885,80 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 71 | | \$ 2.279,80 | \$ 32.606,00 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 74 | | \$ 806,58 | \$ 31.799,42 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 75 | | \$ 158,74 | \$ 31.640,68 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 77 | | \$ 3.480,32 | \$ 28.160,36 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 78 | | \$ 229,39 | \$ 27.930,97 |
| 10/12/2012 | Varios | 79 | | \$ 846,71 | \$ 27.084,26 |
| 11/12/2012 | Varios | 83 | \$ 1.584,98 | | \$ 28.669,24 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | \$ 907,50 | | \$ 29.576,74 |
| 12/12/2012 | Varios | 91 | \$ 34.598,75 | | \$ 64.175,49 |
| 13/12/2012 | Varios | 97 | \$ 19.497,96 | | \$ 83.673,45 |
| 14/12/2012 | Varios | 102 | \$ 28.656,54 | | \$ 112.329,99 |
| 17/12/2012 | Varios | 118 | \$ 1.486,80 | | \$ 113.816,79 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 120 | | \$ 84.338,23 | \$ 29.478,56 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 121 | | \$ 2.335,04 | \$ 27.143,52 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 124 | | \$ 706,68 | \$ 26.436,84 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 125 | | \$ 139,09 | \$ 26.297,75 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 127 | | \$ 3.424,15 | \$ 22.873,60 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 128 | | \$ 225,55 | \$ 22.648,05 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 129 | | \$ 1.046,16 | \$ 21.601,89 |
| 18/12/2012 | Varios | 133 | \$ 16.970,81 | | \$ 38.572,70 |
| 19/12/2012 | Varios | 139 | \$ 12.589,87 | | \$ 51.162,57 |
| 20/12/2012 | Varios | 146 | \$ 10.168,00 | | \$ 61.330,57 |
| 21/12/2012 | Varios | 154 | \$ 23.349,50 | | \$ 84.680,07 |
| 24/12/2012 | Varios | 162 | \$ 2.242,84 | | \$ 86.922,91 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | \$ 4.976,13 | | \$ 91.899,04 |
| 24/12/2012 | Varios | 164 | \$ 4.500,00 | | \$ 96.399,04 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 165 | | \$ 66.807,82 | \$ 29.591,22 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 166 | | \$ 1.846,31 | \$ 27.744,91 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 169 | | \$ 599,82 | \$ 27.145,09 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 170 | | \$ 118,16 | \$ 27.026,93 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 172 | | \$ 3.909,36 | \$ 23.117,57 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 173 | | \$ 259,08 | \$ 22.858,49 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 174 | | \$ 1.143,93 | \$ 21.714,56 |
| 26/12/2012 | Varios | 184 | \$ 2.170,00 | | \$ 23.884,56 |
| 26/12/2012 | Varios | 187 | \$ 2.600,00 | | \$ 26.484,56 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 190 | | \$ 529,32 | \$ 25.955,23 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso | 191 | | \$ 73,92 | \$ 25.881,31 |

| | | | | | |
|--------------|-------------------|-----|----------------------|----------------------|--------------|
| 27/12/2012 | Varios | 197 | \$ 11.864,40 | | \$ 37.745,71 |
| 27/12/2012 | Varios | 199 | \$ 1.774,00 | | \$ 39.519,71 |
| 28/12/2012 | Varios | 205 | \$ 520,45 | | \$ 40.040,16 |
| 31/12/2012 | Varios | 219 | \$ 13.043,84 | | \$ 53.084,00 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 53.084,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 402.465,62 | \$ 402.465,62 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS TERMINADOS LECHE | | | FOLIO: | F12-00008 |
|----------------|----------------------------------------|------------|---------------|----------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 1.503,62 | | \$ 1.503,62 |
| 03/12/2012 | Varios | 23 | \$ 9.356,51 | | \$ 10.860,13 |
| 03/12/2012 | Desperdicio en producción | 24 | | \$ 10,78 | \$ 10.849,34 |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | | \$ 3.378,34 | \$ 7.471,00 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | \$ 9.297,03 | | \$ 16.768,03 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | | \$ 2.085,30 | \$ 14.682,74 |
| 05/12/2012 | Varios | 43 | \$ 16.049,11 | | \$ 30.731,84 |
| 05/12/2012 | Varios | 44 | | \$ 4.293,00 | \$ 26.438,85 |
| 05/12/2012 | Donación de productos | 43 | | \$ 45,42 | \$ 26.393,43 |
| 06/12/2012 | Varios | 47 | | \$ 4.640,79 | \$ 21.752,64 |
| 06/12/2012 | Varios | 52 | \$ 9.921,38 | | \$ 31.674,02 |
| 06/12/2012 | Desperdicio en producción | 53 | | \$ 12,58 | \$ 31.661,44 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | \$ 10.318,42 | | \$ 41.979,86 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | | \$ 6.435,90 | \$ 35.543,95 |
| 10/12/2012 | Varios | 80 | \$ 9.331,50 | | \$ 44.875,46 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | | \$ 14.909,70 | \$ 29.965,76 |
| 11/12/2012 | Varios | 87 | \$ 10.034,33 | | \$ 40.000,09 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | | \$ 1.981,75 | \$ 38.018,34 |
| 12/12/2012 | Donación de productos | 87 | | \$ 45,04 | \$ 37.973,30 |
| 12/12/2012 | Varios | 94 | \$ 10.122,70 | | \$ 48.096,00 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | | \$ 4.066,53 | \$ 44.029,47 |
| 13/12/2012 | Varios | 99 | \$ 9.559,58 | | \$ 53.589,05 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 6.952,50 | \$ 46.636,55 |
| 14/12/2012 | Varios | 106 | \$ 11.228,76 | | \$ 57.865,31 |
| 14/12/2012 | Varios | 101 | | \$ 7.994,24 | \$ 49.871,07 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | | \$ 8.027,02 | \$ 41.844,05 |
| 17/12/2012 | Varios | 130 | \$ 10.140,38 | | \$ 51.984,43 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | | \$ 8.945,58 | \$ 43.038,86 |
| 18/12/2012 | Varios | 136 | \$ 11.716,48 | | \$ 54.755,34 |
| 18/12/2012 | Varios | 128 | | \$ 4.325,80 | \$ 50.429,54 |
| 19/12/2012 | Donación de productos | 141 | | \$ 45,09 | \$ 50.384,45 |
| 19/12/2012 | Varios | 143 | \$ 13.251,93 | | \$ 63.636,38 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | | \$ 18.589,41 | \$ 45.046,97 |
| 20/12/2012 | Varios | 150 | \$ 11.686,15 | | \$ 56.733,12 |
| 20/12/2012 | Costo de venta leche | 140 | | \$ 2.210,38 | \$ 54.522,74 |
| 21/12/2012 | Varios | 158 | \$ 11.345,66 | | \$ 65.868,40 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | | \$ 27.977,09 | \$ 37.891,32 |
| 24/12/2012 | Varios | 161 | \$ 13.476,49 | | \$ 51.367,81 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | | \$ 21.453,40 | \$ 29.914,41 |
| 25/12/2012 | Varios | 180 | \$ 7.201,98 | | \$ 37.116,39 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | | \$ 12.666,60 | \$ 24.449,78 |
| 26/12/2012 | Donación de productos | 172 | | \$ 44,95 | \$ 24.404,83 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | \$ 7.115,13 | | \$ 31.519,97 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | | \$ 4.273,91 | \$ 27.246,06 |
| 27/12/2012 | Varios | 184 | \$ 7.249,11 | | \$ 34.495,17 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | | \$ 12.201,98 | \$ 22.293,19 |
| 28/12/2012 | Varios | 188 | \$ 7.250,08 | | \$ 29.543,28 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | | \$ 7.942,11 | \$ 21.601,17 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | | \$ 3.095,25 | \$ 18.505,92 |

| | | | | | |
|--------------|-------------------|---|----------------------|----------------------|------|
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 18.505,92 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 207.156,35 | \$ 207.156,35 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS TERMINADOS QUESO | | | FOLIO: | F12-00009 |
|----------------|---------------------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 3.614,50 | | \$ 3.614,50 |
| 03/12/2012 | Varios | 23 | \$ 8.071,24 | | \$ 11.685,74 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | \$ 3.538,27 | | \$ 15.224,01 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | | \$ 3.595,03 | \$ 11.628,98 |
| 05/12/2012 | Varios | 43 | \$ 7.421,83 | | \$ 19.050,81 |
| 05/12/2012 | Varios | 44 | | \$ 2.172,64 | \$ 16.878,17 |
| 06/12/2012 | Varios | 47 | | \$ 2.158,05 | \$ 14.720,12 |
| 06/12/2012 | Varios | 52 | \$ 7.028,04 | | \$ 21.748,16 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | \$ 6.673,22 | | \$ 28.421,38 |
| 07/12/2012 | Varios | 58 | | \$ 257,60 | \$ 28.163,79 |
| 10/12/2012 | Varios | 80 | \$ 4.576,06 | | \$ 32.739,84 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | | \$ 2.862,09 | \$ 29.877,75 |
| 11/12/2012 | Varios | 87 | \$ 7.687,82 | | \$ 37.565,57 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | | \$ 36,06 | \$ 37.529,51 |
| 12/12/2012 | Varios | 94 | \$ 4.965,95 | | \$ 42.495,46 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | | \$ 1.377,32 | \$ 41.118,14 |
| 13/12/2012 | Varios | 99 | \$ 8.467,94 | | \$ 49.586,09 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 3.790,88 | \$ 45.795,20 |
| 14/12/2012 | Varios | 106 | \$ 6.129,61 | | \$ 51.924,81 |
| 14/12/2012 | Varios | 101 | | \$ 487,32 | \$ 51.437,50 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | | \$ 1.544,18 | \$ 49.893,32 |
| 17/12/2012 | Varios | 130 | \$ 5.092,11 | | \$ 54.985,44 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | | \$ 5.140,43 | \$ 49.845,00 |
| 18/12/2012 | Varios | 136 | \$ 6.297,55 | | \$ 56.142,55 |
| 18/12/2012 | Varios | 128 | | \$ 787,64 | \$ 55.354,92 |
| 19/12/2012 | Varios | 143 | \$ 5.784,95 | | \$ 61.139,86 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | | \$ 8.353,99 | \$ 52.785,87 |
| 20/12/2012 | Varios | 150 | \$ 5.586,88 | | \$ 58.372,75 |
| 21/12/2012 | Varios | 158 | \$ 5.470,44 | | \$ 63.843,19 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | | \$ 11.224,16 | \$ 52.619,03 |
| 24/12/2012 | Varios | 161 | \$ 4.871,03 | | \$ 57.490,06 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | | \$ 43.387,22 | \$ 14.102,84 |
| 25/12/2012 | Varios | 180 | \$ 4.775,79 | | \$ 18.878,63 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | | \$ 6.701,12 | \$ 12.177,51 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | \$ 4.796,68 | | \$ 16.974,19 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | | \$ 912,97 | \$ 16.061,22 |
| 27/12/2012 | Varios | 184 | \$ 4.846,12 | | \$ 20.907,34 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | | \$ 6.911,11 | \$ 13.996,23 |
| 28/12/2012 | Varios | 188 | \$ 4.509,06 | | \$ 18.505,30 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | | \$ 505,35 | \$ 17.999,94 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | | \$ 4.992,59 | \$ 13.007,35 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 13.007,35 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 120.205,10 | \$ 120.205,10 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS TERMINADOS YOGURT | | | FOLIO: | F12-00010 |
|----------------|----------------------------------|------------|---------------|----------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 30.787,48 | | \$ 30.787,48 |
| 03/12/2012 | Varios | 23 | \$ 8.229,75 | | \$ 39.017,23 |
| 03/12/2012 | Desperdicio en producción | 23 | | \$ 11,30 | \$ 39.005,93 |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | | \$ 832,50 | \$ 38.173,43 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | | \$ 986,30 | \$ 37.187,13 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | | \$ 1.212,22 | \$ 35.974,91 |

| | | | | | |
|--------------|-------------------|-----|----------------------|----------------------|--------------|
| 06/12/2012 | Varios | 47 | | \$ 677,96 | \$ 35.296,96 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | \$ 8.523,40 | | \$ 43.820,35 |
| 10/12/2012 | Varios | 80 | \$ 8.470,47 | | \$ 52.290,83 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | | \$ 2.375,51 | \$ 49.915,32 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | | \$ 416,88 | \$ 49.498,43 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | | \$ 1.600,55 | \$ 47.897,89 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 2.187,60 | \$ 45.710,29 |
| 14/12/2012 | Varios | 106 | \$ 8.963,38 | | \$ 54.673,67 |
| 14/12/2012 | Varios | 101 | | \$ 922,44 | \$ 53.751,23 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | | \$ 1.565,10 | \$ 52.186,12 |
| 17/12/2012 | Varios | 130 | \$ 10.082,82 | | \$ 62.268,94 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | | \$ 3.279,91 | \$ 58.989,03 |
| 18/12/2012 | Varios | 128 | | \$ 2.357,19 | \$ 56.631,83 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | | \$ 10.396,52 | \$ 46.235,31 |
| 21/12/2012 | Varios | 158 | \$ 7.340,33 | | \$ 53.575,64 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | | \$ 8.756,44 | \$ 44.819,21 |
| 24/12/2012 | Varios | 161 | \$ 8.054,22 | | \$ 52.873,43 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | | \$ 754,66 | \$ 52.118,78 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | | \$ 7.019,53 | \$ 45.099,25 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | | \$ 462,19 | \$ 44.637,06 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | | \$ 6.669,73 | \$ 37.967,34 |
| 28/12/2012 | Varios | 188 | \$ 11.769,62 | | \$ 49.736,95 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | | \$ 83,57 | \$ 49.653,39 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | | \$ 23.365,70 | \$ 26.287,69 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 26.287,69 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 102.221,47 | \$ 102.221,47 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS TERMINADOS REFRESCO | | | FOLIO: | F12-00011 |
|----------------|------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 7.344,98 | | \$ 7.344,98 |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | | \$ 113,89 | \$ 7.231,10 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | | \$ 187,65 | \$ 7.043,45 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | | \$ 190,57 | \$ 6.852,88 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | | \$ 76,04 | \$ 6.776,84 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | | \$ 47,69 | \$ 6.729,15 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | | \$ 243,34 | \$ 6.485,81 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 378,79 | \$ 6.107,02 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | | \$ 302,90 | \$ 5.804,12 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | | \$ 376,25 | \$ 5.427,87 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | | \$ 816,00 | \$ 4.611,87 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | | \$ 1.343,70 | \$ 3.268,17 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | | \$ 1.407,20 | \$ 1.860,97 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | | \$ 527,70 | \$ 1.333,27 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | \$ 2.124,18 | | \$ 3.457,45 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | | \$ 395,63 | \$ 3.061,82 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | | \$ 91,48 | \$ 2.970,35 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | | \$ 989,07 | \$ 1.981,27 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 1.981,27 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 9.469,17 | \$ 9.469,17 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS TERMINADOS MANTEQUILLA | | | FOLIO: | F12-00012 |
|----------------|---------------------------------------|------------|---------------|----------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 3.750,00 | | \$ 3.750,00 |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | | \$ 30,00 | \$ 3.720,00 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | | \$ 75,00 | \$ 3.645,00 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | | \$ 75,00 | \$ 3.570,00 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | | \$ 67,50 | \$ 3.502,50 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | | \$ 30,00 | \$ 3.472,50 |

| | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 12/12/2012 | Varios | 90 | | \$ 97,50 | \$ 3.375,00 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 225,00 | \$ 3.150,00 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | | \$ 225,00 | \$ 2.925,00 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | | \$ 525,00 | \$ 2.400,00 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | | \$ 300,00 | \$ 2.100,00 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | | \$ 750,00 | \$ 1.350,00 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | | \$ 75,00 | \$ 1.275,00 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | | \$ 15,00 | \$ 1.260,00 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | | \$ 45,00 | \$ 1.215,00 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | | \$ 300,00 | \$ 915,00 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 915,00 | \$ - |
| TOTAL | | | | \$ 3.750,00 | \$ 3.750,00 |
| CUENTA: TERRENOS | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00013 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 10.000,00 | | \$ 10.000,00 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 10.000,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 10.000,00 | \$ 10.000,00 | |
| CUENTA: MUEBLES Y ENSERES | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00014 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 17.129,77 | | \$ 17.129,77 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 17.129,77 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 17.129,77 | \$ 17.129,77 | |
| CUENTA: EQUIPO DE OFICINA | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00015 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 8.371,40 | | \$ 8.371,40 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 8.371,40 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 8.371,40 | \$ 8.371,40 | |
| CUENTA: EQUIPO DE COMPUTO | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00016 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 5.392,80 | | \$ 5.392,80 |
| 26/12/2012 | Varios | 170 | \$ 978,00 | | \$ 6.370,80 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 6.370,80 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 6.370,80 | \$ 6.370,80 | |
| CUENTA: EDIFICIO | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00017 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 32.339,00 | | \$ 32.339,00 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 32.339,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 32.339,00 | \$ 32.339,00 | |
| CUENTA: VEHÍCULOS | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00018 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 184.343,36 | | \$ 184.343,36 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 184.343,36 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 184.343,36 | \$ 184.343,36 | |
| CUENTA: MAQUINARIA | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00019 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 871.209,83 | | \$ 871.209,83 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 871.209,83 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 871.209,83 | \$ 871.209,83 | |
| CUENTA: INSTALACIONES | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00020 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |

| | | | | | |
|----------------|---------------------------|------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 151.337,90 | | \$ 151.337,90 |
| 25/12/2012 | Varios | 164 | \$ 600,00 | | \$ 151.937,90 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 151.937,90 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 151.937,90 | \$ 151.937,90 | |
| CUENTA: | SEGUROS PREPAGADOS | | | FOLIO: | F12-00021 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | \$ 32.218,82 | | \$ 32.218,82 |
| 31/12/2012 | Seguros de fabrica | c | | \$ 2.875,95 | \$ 29.342,87 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 29.342,87 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 32.218,82 | \$ 32.218,82 | |
| CUENTA: | PROVEEDORES | | | FOLIO: | F12-00022 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 130.044,91 | \$ 130.044,91 |
| 01/12/2012 | Varios | 3 | | \$ 558,48 | \$ 130.603,39 |
| 01/12/2012 | Varios | 4 | | \$ 39.389,48 | \$ 169.992,87 |
| 03/12/2012 | Varios | 17 | | \$ 24.244,51 | \$ 194.237,38 |
| 04/12/2012 | Varios | 27 | | \$ 8.812,09 | \$ 203.049,47 |
| 04/12/2012 | Varios | 33 | | \$ 421,55 | \$ 203.471,02 |
| 05/12/2012 | Varios | 37 | | \$ 17.635,86 | \$ 221.106,88 |
| 05/12/2012 | Bancos | 38 | \$ 130.044,91 | | \$ 91.061,97 |
| 06/12/2012 | Varios | 44 | | \$ 7.939,41 | \$ 99.001,38 |
| 07/12/2012 | Varios | 51 | | \$ 8.111,50 | \$ 107.112,88 |
| 07/12/2012 | Varios | 52 | | \$ 1.947,16 | \$ 109.060,04 |
| 10/12/2012 | Varios | 59 | | \$ 12.428,20 | \$ 121.488,24 |
| 10/12/2012 | Varios | 64 | | \$ 39.541,42 | \$ 161.029,66 |
| 10/12/2012 | Varios | 65 | | \$ 4.245,08 | \$ 165.274,74 |
| 10/12/2012 | Varios | 66 | | \$ 2.408,70 | \$ 167.683,44 |
| 11/12/2012 | Varios | 79 | | \$ 1.569,13 | \$ 169.252,57 |
| 11/12/2012 | Varios | 80 | | \$ 1.007,33 | \$ 170.259,90 |
| 12/12/2012 | Varios | 86 | | \$ 34.252,76 | \$ 204.512,66 |
| 13/12/2012 | Varios | 91 | | \$ 19.302,98 | \$ 223.815,64 |
| 14/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 28.369,97 | \$ 252.185,61 |
| 14/12/2012 | Varios | 96 | | \$ 698,10 | \$ 252.883,71 |
| 14/12/2012 | Varios | 97 | | \$ 6.092,19 | \$ 258.975,89 |
| 17/12/2012 | Bancos | 109 | \$ 258.975,90 | | \$ (0,01) |
| 17/12/2012 | Varios | 110 | | \$ 1.471,93 | \$ 1.471,92 |
| 18/12/2012 | Varios | 124 | | \$ 16.801,10 | \$ 18.273,02 |
| 19/12/2012 | Varios | 129 | | \$ 12.463,97 | \$ 30.736,99 |
| 20/12/2012 | Varios | 135 | | \$ 10.066,32 | \$ 40.803,31 |
| 21/12/2012 | Varios | 142 | | \$ 23.116,01 | \$ 63.919,32 |
| 24/12/2012 | Varios | 149 | | \$ 2.220,41 | \$ 66.139,73 |
| 24/12/2012 | Varios | 150 | | \$ 4.926,36 | \$ 71.066,10 |
| 24/12/2012 | Varios | 151 | | \$ 4.995,00 | \$ 76.061,10 |
| 26/12/2012 | Varios | 168 | | \$ 2.148,30 | \$ 78.209,40 |
| 26/12/2012 | Varios | 171 | | \$ 2.886,00 | \$ 81.095,40 |
| 27/12/2012 | Varios | 180 | | \$ 11.745,76 | \$ 92.841,15 |
| 27/12/2012 | Varios | 181 | | \$ 4.678,88 | \$ 97.520,03 |
| 27/12/2012 | Varios | 182 | | \$ 1.905,28 | \$ 99.425,31 |
| 27/12/2012 | Varios | 183 | | \$ 3.829,54 | \$ 103.254,84 |
| 28/12/2012 | Varios | 187 | | \$ 515,25 | \$ 103.770,09 |
| 31/12/2012 | Varios | 200 | | \$ 13.043,84 | \$ 116.813,93 |
| 31/12/2012 | Bancos | 201 | \$ 103.770,18 | | \$ 13.043,75 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 13.043,75 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 505.834,74 | \$ 505.834,74 | |

| CUENTA: | SUELDOS POR PAGAR | | | FOLIO: | F12-00023 |
|----------------|----------------------------------|------------|---------------|----------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 16.159,38 | \$ 16.159,38 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 6 | | \$ 200,02 | \$ 16.359,40 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 7 | | \$ 70,02 | \$ 16.429,41 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 8 | | \$ 70,02 | \$ 16.499,43 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 9 | | \$ 115,02 | \$ 16.614,45 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 10 | | \$ 315,02 | \$ 16.929,46 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 11 | | \$ 215,02 | \$ 17.144,48 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 12 | | \$ 119,39 | \$ 17.263,87 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 13 | | \$ 130,02 | \$ 17.393,88 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 14 | | \$ 210,85 | \$ 17.604,73 |
| 03/12/2012 | Bancos | 16 | \$ 16.159,38 | | \$ 1.445,35 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | | \$ 177,98 | \$ 1.623,33 |
| 04/12/2012 | Varios | 34 | | \$ 80,43 | \$ 1.703,76 |
| 05/12/2012 | Varios | 40 | | \$ 80,43 | \$ 1.784,19 |
| 06/12/2012 | Varios | 49 | | \$ 80,43 | \$ 1.864,62 |
| 07/12/2012 | Varios | 54 | | \$ 177,94 | \$ 2.042,57 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 67 | | \$ 200,02 | \$ 2.242,58 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 68 | | \$ 70,02 | \$ 2.312,60 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 69 | | \$ 70,02 | \$ 2.382,62 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 70 | | \$ 115,02 | \$ 2.497,63 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 71 | | \$ 315,02 | \$ 2.812,65 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 72 | | \$ 215,02 | \$ 3.027,67 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 73 | | \$ 119,39 | \$ 3.147,05 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 74 | | \$ 130,02 | \$ 3.277,07 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 75 | | \$ 210,85 | \$ 3.487,92 |
| 10/12/2012 | Varios | 76 | | \$ 177,94 | \$ 3.665,86 |
| 11/12/2012 | Varios | 82 | | \$ 80,43 | \$ 3.746,29 |
| 12/12/2012 | Varios | 88 | | \$ 80,43 | \$ 3.826,72 |
| 13/12/2012 | Varios | 92 | | \$ 80,43 | \$ 3.907,15 |
| 14/12/2012 | Varios | 98 | | \$ 177,94 | \$ 4.085,09 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 112 | | \$ 200,02 | \$ 4.285,11 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 113 | | \$ 70,02 | \$ 4.355,13 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 114 | | \$ 70,02 | \$ 4.425,14 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 115 | | \$ 115,02 | \$ 4.540,16 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 116 | | \$ 315,02 | \$ 4.855,18 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 117 | | \$ 215,02 | \$ 5.070,19 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 118 | | \$ 119,39 | \$ 5.189,58 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 119 | | \$ 130,02 | \$ 5.319,60 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 120 | | \$ 210,85 | \$ 5.530,45 |
| 17/12/2012 | Varios | 121 | | \$ 177,94 | \$ 5.708,39 |
| 18/12/2012 | Varios | 126 | | \$ 80,43 | \$ 5.788,82 |
| 19/12/2012 | Varios | 132 | | \$ 80,43 | \$ 5.869,25 |
| 20/12/2012 | Varios | 138 | | \$ 80,43 | \$ 5.949,68 |
| 21/12/2012 | Varios | 145 | | \$ 177,94 | \$ 6.127,62 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 152 | | \$ 192,51 | \$ 6.320,13 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 153 | | \$ 62,51 | \$ 6.382,64 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 154 | | \$ 62,51 | \$ 6.445,16 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 155 | | \$ 107,51 | \$ 6.552,67 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 156 | | \$ 307,51 | \$ 6.860,18 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 157 | | \$ 207,51 | \$ 7.067,69 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 158 | | \$ 111,88 | \$ 7.179,58 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 159 | | \$ 72,51 | \$ 7.252,09 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 160 | | \$ 112,93 | \$ 7.365,02 |
| 24/12/2012 | Varios | 161 | | \$ 150,55 | \$ 7.515,57 |
| 25/12/2012 | Varios | 165 | | \$ 77,42 | \$ 7.593,00 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refres | 173 | | \$ 72,51 | \$ 7.665,51 |

| | | | | | |
|----------------|-------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refres | 174 | | \$ 66,26 | \$ 7.731,77 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refres | 175 | | \$ 69,18 | \$ 7.800,95 |
| 26/12/2012 | Varios | 176 | | \$ 141,18 | \$ 7.942,13 |
| 27/12/2012 | Varios | 184 | | \$ 77,42 | \$ 8.019,56 |
| 28/12/2012 | Varios | 188 | | \$ 150,55 | \$ 8.170,11 |
| 31/12/2012 | Varios | 203 | \$ 8.170,11 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 24.329,49 | \$ 24.329,49 | |
| CUENTA: | IESS POR PAGAR | | | FOLIO: | F12-00024 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 1.558,96 | \$ 1.558,96 |
| 03/12/2012 | Bancos | 16 | \$ 1.558,96 | | \$ - |
| 31/12/2012 | Varios | 206 | | \$ 3.526,93 | \$ 3.526,93 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 3.526,93 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 5.085,89 | \$ 5.085,89 | |
| CUENTA: | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | FOLIO: | F12-00025 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 37.580,18 | \$ 37.580,18 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 37.580,18 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 37.580,18 | \$ 37.580,18 | |
| CUENTA: | PRÉSTAMO POR PAGAR | | | FOLIO: | F12-00026 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 16.673,53 | \$ 16.673,53 |
| 31/12/2012 | Bancos | a | \$ 3.265,88 | | \$ 13.407,65 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 13.407,65 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 16.673,53 | \$ 16.673,53 | |
| CUENTA: | IMPUESTOS POR PAGAR | | | FOLIO: | F12-00027 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 6.084,12 | \$ 6.084,12 |
| 31/12/2012 | Bancos | a | \$ 6.084,12 | | \$ - |
| 31/12/2012 | Varios | e | | \$ 5.548,16 | \$ 5.548,16 |
| 26/01/2013 | Cierre de cuentas | - | \$ 5.548,16 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 11.632,28 | \$ 11.632,28 | |
| CUENTA: | PROVISIÓN CUENTAS INCOBRALES | | | FOLIO: | F12-00028 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 12.019,01 | \$ 12.019,01 |
| 31/12/2012 | Gasto cuentas incobrables | i | | \$ 173,21 | \$ 12.192,22 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 12.192,22 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 12.192,22 | \$ 12.192,22 | |
| CUENTA: | DEP. ACU. MUEBLES Y ENSERES | | | FOLIO: | F12-00029 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 11.300,53 | \$ 11.300,53 |
| 31/12/2012 | Varios | d | | \$ 128,47 | \$ 11.429,00 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 11.429,00 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 11.429,00 | \$ 11.429,00 | |
| CUENTA: | DEP. ACU. EQUIPO DE OFICINA | | | FOLIO: | F12-00030 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 3.368,88 | \$ 3.368,88 |
| 31/12/2012 | Varios | d | | \$ 62,79 | \$ 3.431,67 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 3.431,67 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 3.431,67 | \$ 3.431,67 | |

| CUENTA: | DEP. ACU. EQUIPO DE CÓMPUTO | | | FOLIO: | F12-00031 |
|----------------|----------------------------------|------------|----------------------|----------------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 3.079,58 | \$ 3.079,58 |
| 31/12/2012 | Varios | d | | \$ 117,98 | \$ 3.197,56 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 3.197,56 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 3.197,56 | \$ 3.197,56 | |
| CUENTA: | DEP. ACU. EDIFICIO | | | FOLIO: | F12-00032 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 15.920,25 | \$ 15.920,25 |
| 31/12/2012 | Varios | d | | \$ 128,01 | \$ 16.048,26 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 16.048,26 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 16.048,26 | \$ 16.048,26 | |
| CUENTA: | DEP. ACU. VEHÍCULOS | | | FOLIO: | F12-00033 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 110.684,33 | \$ 110.684,33 |
| 31/12/2012 | Varios | d | | \$ 2.457,91 | \$ 113.142,24 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 113.142,24 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 113.142,24 | \$ 113.142,24 | |
| CUENTA: | DEP. ACU. MAQUINARIA | | | FOLIO: | F12-00034 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 496.874,53 | \$ 496.874,53 |
| 31/12/2012 | Varios | d | | \$ 6.534,07 | \$ 503.408,60 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 503.408,60 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 503.408,60 | \$ 503.408,60 | |
| CUENTA: | DEP. ACU. INSTALACIONES | | | FOLIO: | F12-00035 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 36.366,97 | \$ 36.366,97 |
| 31/12/2012 | Varios | d | | \$ 1.139,53 | \$ 37.506,50 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 37.506,50 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 37.506,50 | \$ 37.506,50 | |
| CUENTA: | CAPITAL SOCIAL | | | FOLIO: | F12-00036 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 930.639,46 | \$ 930.639,46 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 930.639,46 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 930.639,46 | \$ 930.639,46 | |
| CUENTA: | RESERVA LEGAL | | | FOLIO: | F12-00037 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 18.311,11 | \$ 18.311,11 |
| 31/12/2012 | Ventas | 229 | | \$ 1.877,79 | \$ 20.188,90 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 20.188,90 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 20.188,90 | \$ 20.188,90 | |
| CUENTA: | UTILIDAD DE EJRCICIOS ANTERIORES | | | FOLIO: | F12-00038 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Asiento de apertura | 1 | | \$ 71.610,67 | \$ 71.610,67 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 71.610,67 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 71.610,67 | \$ 71.610,67 | |
| CUENTA: | FONDO FIJO | | | FOLIO: | F12-00039 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Caja general | 2 | \$ 500,00 | | \$ 500,00 |

| | | | | | |
|--------------|-------------------|-----|------------------|------------------|-----------|
| 03/12/2012 | Varios | 18 | | \$ 22,40 | \$ 477,60 |
| 03/12/2012 | Varios | 20 | | \$ 86,36 | \$ 391,24 |
| 20/12/2012 | Varios | 137 | | \$ 94,87 | \$ 296,37 |
| 31/12/2012 | Bancos | a | \$ 203,63 | | \$ 500,00 |
| 26/01/2013 | Cierre de cuentas | | | \$ 500,00 | \$ 0,00 |
| TOTAL | | | \$ 703,63 | \$ 703,63 | |

| CUENTA: | | IVA EN COMPRAS | | FOLIO: | | F12-00040 |
|----------------|----------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO | |
| 01/12/2012 | Varios | 3 | \$ 62,40 | | \$ | 62,40 |
| 01/12/2012 | Varios | 4 | \$ - | | \$ | 62,40 |
| 03/12/2012 | Varios | 17 | \$ - | | \$ | 62,40 |
| 04/12/2012 | Varios | 27 | \$ - | | \$ | 62,40 |
| 04/12/2012 | Varios | 33 | \$ 47,10 | | \$ | 109,50 |
| 05/12/2012 | Varios | 37 | \$ - | | \$ | 109,50 |
| 06/12/2012 | Varios | 44 | \$ - | | \$ | 109,50 |
| 07/12/2012 | Varios | 51 | \$ - | | \$ | 109,50 |
| 07/12/2012 | Varios | 52 | \$ 217,56 | | \$ | 327,06 |
| 10/12/2012 | Varios | 59 | \$ - | | \$ | 327,06 |
| 10/12/2012 | Varios | 64 | \$ 4.289,16 | | \$ | 4.616,22 |
| 10/12/2012 | Varios | 65 | \$ 458,93 | | \$ | 5.075,15 |
| 10/12/2012 | Varios | 66 | \$ 260,40 | | \$ | 5.335,55 |
| 11/12/2012 | Varios | 79 | \$ - | | \$ | 5.335,55 |
| 11/12/2012 | Varios | 80 | \$ 108,90 | | \$ | 5.444,45 |
| 12/12/2012 | Varios | 86 | \$ - | | \$ | 5.444,45 |
| 13/12/2012 | Varios | 91 | \$ - | | \$ | 5.444,45 |
| 14/12/2012 | Varios | 95 | \$ - | | \$ | 5.444,45 |
| 14/12/2012 | Varios | 96 | \$ 78,00 | | \$ | 5.522,45 |
| 14/12/2012 | Varios | 97 | \$ 697,62 | | \$ | 6.220,07 |
| 17/12/2012 | Varios | 110 | \$ - | | \$ | 6.220,07 |
| 18/12/2012 | Varios | 124 | \$ - | | \$ | 6.220,07 |
| 19/12/2012 | Varios | 129 | \$ - | | \$ | 6.220,07 |
| 20/12/2012 | Varios | 135 | \$ - | | \$ | 6.220,07 |
| 21/12/2012 | Varios | 142 | \$ - | | \$ | 6.220,07 |
| 24/12/2012 | Varios | 149 | \$ - | | \$ | 6.220,07 |
| 24/12/2012 | Varios | 150 | \$ - | | \$ | 6.220,07 |
| 24/12/2012 | Varios | 151 | \$ 540,00 | | \$ | 6.760,07 |
| 26/12/2012 | Varios | 168 | \$ - | | \$ | 6.760,07 |
| 26/12/2012 | Varios | 169 | \$ 40,41 | | \$ | 6.800,48 |
| 26/12/2012 | Varios | 171 | \$ 312,00 | | \$ | 7.112,48 |
| 27/12/2012 | Varios | 180 | \$ - | | \$ | 7.112,48 |
| 27/12/2012 | Varios | 181 | \$ 522,78 | | \$ | 7.635,26 |
| 27/12/2012 | Varios | 182 | \$ 212,88 | | \$ | 7.848,14 |
| 27/12/2012 | Varios | 183 | \$ 427,88 | | \$ | 8.276,02 |
| 28/12/2012 | Varios | 187 | \$ - | | \$ | 8.276,02 |
| 31/12/2012 | Varios | 200 | \$ - | | \$ | 8.276,02 |
| 31/12/2012 | Varios | e | | \$ 8.276,02 | \$ | - |
| TOTAL | | | \$ 8.276,02 | \$ 8.276,02 | | |

| CUENTA: | | 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR | | FOLIO: | | F12-00041 |
|----------------|----------------|-------------------------------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO | |
| 01/12/2012 | Varios | 3 | | \$ 5,20 | \$ | 5,20 |
| 01/12/2012 | Varios | 4 | | \$ 397,87 | \$ | 403,07 |
| 01/12/2012 | Varios | 5 | | \$ 3,86 | \$ | 406,93 |
| 03/12/2012 | Varios | 17 | | \$ 244,89 | \$ | 651,82 |
| 03/12/2012 | Varios | 19 | | \$ 7,78 | \$ | 659,61 |

| | | | | | |
|--------------|--------|-----|--------------------|--------------------|-------------|
| 04/12/2012 | Varios | 27 | | \$ 89,01 | \$ 748,62 |
| 04/12/2012 | Varios | 30 | | \$ 2,14 | \$ 750,76 |
| 04/12/2012 | Varios | 32 | | \$ 1,80 | \$ 752,56 |
| 04/12/2012 | Varios | 33 | | \$ 3,93 | \$ 756,48 |
| 05/12/2012 | Varios | 37 | | \$ 178,14 | \$ 934,62 |
| 05/12/2012 | Varios | 39 | | \$ 9,78 | \$ 944,41 |
| 06/12/2012 | Varios | 44 | | \$ 80,20 | \$ 1.024,60 |
| 06/12/2012 | Varios | 45 | | \$ 3,60 | \$ 1.028,20 |
| 07/12/2012 | Varios | 51 | | \$ 81,93 | \$ 1.110,14 |
| 07/12/2012 | Varios | 52 | | \$ 18,13 | \$ 1.128,27 |
| 07/12/2012 | Varios | 53 | | \$ 1,85 | \$ 1.130,12 |
| 10/12/2012 | Varios | 59 | | \$ 125,54 | \$ 1.255,66 |
| 10/12/2012 | Varios | 63 | | \$ 18,73 | \$ 1.274,38 |
| 10/12/2012 | Varios | 64 | | \$ 357,43 | \$ 1.631,81 |
| 10/12/2012 | Varios | 65 | | \$ 38,24 | \$ 1.670,06 |
| 10/12/2012 | Varios | 66 | | \$ 21,70 | \$ 1.691,76 |
| 11/12/2012 | Varios | 79 | | \$ 15,85 | \$ 1.707,61 |
| 11/12/2012 | Varios | 80 | | \$ 9,08 | \$ 1.716,68 |
| 11/12/2012 | Varios | 81 | | \$ 9,31 | \$ 1.726,00 |
| 12/12/2012 | Varios | 86 | | \$ 345,99 | \$ 2.071,98 |
| 13/12/2012 | Varios | 91 | | \$ 194,98 | \$ 2.266,96 |
| 14/12/2012 | Varios | 95 | | \$ 286,57 | \$ 2.553,53 |
| 14/12/2012 | Varios | 96 | | \$ 6,50 | \$ 2.560,03 |
| 14/12/2012 | Varios | 97 | | \$ 58,13 | \$ 2.618,16 |
| 15/12/2012 | Varios | 104 | | \$ 61,76 | \$ 2.679,92 |
| 17/12/2012 | Varios | 110 | | \$ 14,87 | \$ 2.694,79 |
| 18/12/2012 | Varios | 124 | | \$ 169,71 | \$ 2.864,50 |
| 18/12/2012 | Varios | 125 | | \$ 6,00 | \$ 2.870,50 |
| 19/12/2012 | Varios | 129 | | \$ 125,90 | \$ 2.996,40 |
| 20/12/2012 | Varios | 135 | | \$ 101,68 | \$ 3.098,08 |
| 21/12/2012 | Varios | 142 | | \$ 233,50 | \$ 3.331,57 |
| 21/12/2012 | Varios | 143 | | \$ 19,86 | \$ 3.351,44 |
| 24/12/2012 | Varios | 149 | | \$ 22,43 | \$ 3.373,86 |
| 24/12/2012 | Varios | 150 | | \$ 49,76 | \$ 3.423,63 |
| 24/12/2012 | Varios | 151 | | \$ 45,00 | \$ 3.468,63 |
| 25/12/2012 | Varios | 164 | | \$ 6,00 | \$ 3.474,63 |
| 26/12/2012 | Varios | 168 | | \$ 21,70 | \$ 3.496,33 |
| 26/12/2012 | Varios | 169 | | \$ 3,37 | \$ 3.499,69 |
| 26/12/2012 | Varios | 170 | | \$ 9,78 | \$ 3.509,47 |
| 26/12/2012 | Varios | 171 | | \$ 26,00 | \$ 3.535,47 |
| 27/12/2012 | Varios | 180 | | \$ 118,64 | \$ 3.654,12 |
| 27/12/2012 | Varios | 181 | | \$ 43,57 | \$ 3.697,68 |
| 27/12/2012 | Varios | 182 | | \$ 17,74 | \$ 3.715,42 |
| 27/12/2012 | Varios | 183 | | \$ 35,66 | \$ 3.751,08 |
| 28/12/2012 | Varios | 187 | | \$ 5,20 | \$ 3.756,28 |
| 31/12/2012 | Varios | 202 | | \$ 47,40 | \$ 3.803,68 |
| 31/12/2012 | Varios | 203 | | \$ 16,12 | \$ 3.819,81 |
| 31/12/2012 | Varios | e | \$ 3.819,81 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 3.819,81 | \$ 3.819,81 | |

| CUENTA: | 30% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA | | | FOLIO: | F12-00042 |
|----------------|--------------------------------|------------|---------------|----------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Varios | 3 | | \$ 18,72 | \$ 18,72 |
| 01/12/2012 | Varios | 5 | | \$ 9,01 | \$ 27,73 |
| 03/12/2012 | Varios | 19 | | \$ 28,02 | \$ 55,75 |
| 04/12/2012 | Varios | 30 | | \$ 7,70 | \$ 63,45 |
| 04/12/2012 | Varios | 33 | | \$ 14,13 | \$ 77,58 |
| 05/12/2012 | Varios | 39 | | \$ 35,22 | \$ 112,80 |

| | | | | | |
|--------------|--------|-----|------------------|------------------|-----------|
| 07/12/2012 | Varios | 52 | | \$ 65,27 | \$ 178,07 |
| 10/12/2012 | Varios | 63 | | \$ 67,42 | \$ 245,49 |
| 14/12/2012 | Varios | 96 | | \$ 23,40 | \$ 268,89 |
| 14/12/2012 | Varios | 97 | | \$ 209,28 | \$ 478,18 |
| 18/12/2012 | Varios | 125 | | \$ 21,60 | \$ 499,78 |
| 25/12/2012 | Varios | 164 | | \$ 21,60 | \$ 521,38 |
| 26/12/2012 | Varios | 169 | | \$ 12,12 | \$ 533,50 |
| 26/12/2012 | Varios | 170 | | \$ 35,20 | \$ 568,70 |
| 27/12/2012 | Varios | 181 | | \$ 156,83 | \$ 725,54 |
| 27/12/2012 | Varios | 182 | | \$ 63,86 | \$ 789,40 |
| 27/12/2012 | Varios | 183 | | \$ 128,36 | \$ 917,76 |
| 31/12/2012 | Varios | 203 | | \$ 58,04 | \$ 975,81 |
| 31/12/2012 | Varios | E | \$ 975,81 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 975,81 | \$ 975,81 | |

| CUENTA: | IVA PAGADO | | | FOLIO: | F12-00043 |
|----------------|-------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01/12/2012 | Varios | 5 | \$ 30,02 | | \$ 30,02 |
| 03/12/2012 | Varios | 18 | \$ 2,40 | | \$ 32,42 |
| 03/12/2012 | Varios | 19 | \$ 93,41 | | \$ 125,83 |
| 03/12/2012 | Varios | 20 | \$ 10,20 | | \$ 136,03 |
| 03/12/2012 | Varios | 21 | \$ 149,66 | | \$ 285,69 |
| 04/12/2012 | Varios | 30 | \$ 25,68 | | \$ 311,37 |
| 04/12/2012 | Bancos | 31 | \$ 422,15 | | \$ 733,52 |
| 04/12/2012 | Varios | 32 | \$ - | | \$ 733,52 |
| 05/12/2012 | Varios | 39 | \$ 117,41 | | \$ 850,93 |
| 06/12/2012 | Varios | 45 | \$ - | | \$ 850,93 |
| 07/12/2012 | Varios | 53 | \$ 22,20 | | \$ 873,12 |
| 10/12/2012 | Bancos | 62 | \$ 61,39 | | \$ 934,51 |
| 10/12/2012 | Varios | 63 | \$ 224,74 | | \$ 1.159,25 |
| 11/12/2012 | Varios | 85 | \$ 111,75 | | \$ 1.271,00 |
| 15/12/2012 | Varios | 105 | \$ 151,42 | | \$ 1.422,43 |
| 17/12/2012 | Bancos | 111 | \$ 30,24 | | \$ 1.452,67 |
| 18/12/2012 | Varios | 125 | \$ 72,00 | | \$ 1.524,67 |
| 19/12/2012 | Bancos | 130 | \$ 19,80 | | \$ 1.544,47 |
| 20/12/2012 | Varios | 136 | \$ 184,00 | | \$ 1.728,47 |
| 20/12/2012 | Varios | 137 | \$ 11,21 | | \$ 1.739,68 |
| 21/12/2012 | Varios | 143 | \$ 238,33 | | \$ 1.978,01 |
| 21/12/2012 | Varios | 144 | \$ 123,29 | | \$ 2.101,30 |
| 25/12/2012 | Varios | 164 | \$ 72,00 | | \$ 2.173,30 |
| 26/12/2012 | Varios | 170 | \$ 229,80 | | \$ 2.403,10 |
| 29/12/2012 | Varios | 193 | \$ - | | \$ 2.403,10 |
| 29/12/2012 | Bancos | 194 | \$ - | | \$ 2.403,10 |
| 29/12/2012 | Bancos | 195 | \$ - | | \$ 2.403,10 |
| 31/12/2012 | Varios | 203 | \$ 193,47 | | \$ 2.596,57 |
| 31/12/2012 | Varios | 204 | \$ 41,37 | | \$ 2.637,94 |
| 31/12/2012 | Bancos | 205 | \$ 85,99 | | \$ 2.723,93 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 2.723,93 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 2.723,93 | \$ 2.723,93 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS EN PROCESO LECHE | | | FOLIO: | F12-00044 |
|----------------|---------------------------------|------------|---------------|----------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 6 | \$ 85.800,28 | | \$ 85.800,28 |
| 03/12/2012 | Varios | 7 | \$ 88.418,52 | | \$ 174.218,80 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 7 | | \$ 85.800,28 | \$ 88.418,52 |
| 03/12/2012 | Varios | 8 | \$ 13.762,44 | | \$ 102.180,96 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 8 | | \$ 13.480,05 | \$ 88.700,91 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso que | 9 | | \$ 30.407,35 | \$ 58.293,57 |

| | | | | | |
|------------|----------------------------------|-----|--------------|--------------|---------------|
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogu | 12 | | \$ 7.677,32 | \$ 50.616,25 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | \$ 9.356,51 | | \$ 59.972,76 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | | \$ 8.626,49 | \$ 51.346,27 |
| 03/12/2012 | Varios | 23 | | \$ 9.356,51 | \$ 41.989,76 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | \$ 9.297,03 | | \$ 51.286,79 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | | \$ 8.617,12 | \$ 42.669,67 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | | \$ 9.297,03 | \$ 33.372,64 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | \$ 16.049,11 | | \$ 49.421,75 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | | \$ 14.845,45 | \$ 34.576,30 |
| 05/12/2012 | Varios | 43 | | \$ 16.049,11 | \$ 18.527,19 |
| 06/12/2012 | Varios | 52 | \$ 9.921,38 | | \$ 28.448,58 |
| 06/12/2012 | Varios | 52 | | \$ 9.080,34 | \$ 19.368,23 |
| 06/12/2012 | Varios | 53 | | \$ 9.921,38 | \$ 9.446,85 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | \$ 10.318,42 | | \$ 19.765,26 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | | \$ 9.446,85 | \$ 10.318,41 |
| 07/12/2012 | Varios | 54 | | \$ 10.318,42 | \$ (0,00) |
| 10/12/2012 | Varios | 70 | \$ 81.004,08 | | \$ 81.004,08 |
| 10/12/2012 | Varios | 71 | \$ 83.537,02 | | \$ 164.541,10 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 71 | | \$ 81.004,08 | \$ 83.537,02 |
| 10/12/2012 | Varios | 72 | \$ 13.329,67 | | \$ 96.866,69 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 69 | | \$ 13.047,28 | \$ 83.819,41 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 70 | | \$ 29.533,29 | \$ 54.286,12 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 73 | | \$ 7.847,42 | \$ 46.438,70 |
| 10/12/2012 | Varios | 79 | \$ 9.331,50 | | \$ 55.770,20 |
| 10/12/2012 | Varios | 79 | | \$ 8.594,66 | \$ 47.175,55 |
| 10/12/2012 | Varios | 80 | | \$ 9.331,50 | \$ 37.844,04 |
| 11/12/2012 | Varios | 86 | \$ 10.034,33 | | \$ 47.878,37 |
| 11/12/2012 | Varios | 86 | | \$ 9.228,46 | \$ 38.649,91 |
| 11/12/2012 | Varios | 87 | | \$ 10.034,33 | \$ 28.615,58 |
| 12/12/2012 | Varios | 93 | \$ 10.122,70 | | \$ 38.738,28 |
| 12/12/2012 | Varios | 93 | | \$ 9.368,96 | \$ 29.369,32 |
| 12/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 10.122,70 | \$ 19.246,62 |
| 13/12/2012 | Varios | 92 | \$ 9.559,58 | | \$ 28.806,20 |
| 13/12/2012 | Varios | 92 | | \$ 8.850,54 | \$ 19.955,66 |
| 13/12/2012 | Varios | 92 | | \$ 9.559,58 | \$ 10.396,08 |
| 14/12/2012 | Varios | 105 | \$ 11.228,76 | | \$ 21.624,83 |
| 14/12/2012 | Varios | 105 | | \$ 10.390,70 | \$ 11.234,13 |
| 14/12/2012 | Varios | 106 | | \$ 11.228,76 | \$ 5,38 |
| 14/12/2012 | Desperdicios de producción | 107 | | \$ 5,38 | \$ (0,00) |
| 17/12/2012 | Varios | 112 | \$ 84.568,59 | | \$ 84.568,58 |
| 17/12/2012 | Varios | 113 | \$ 87.156,77 | | \$ 171.725,35 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 113 | | \$ 84.568,59 | \$ 87.156,76 |
| 17/12/2012 | Varios | 114 | \$ 16.953,67 | | \$ 104.110,43 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 114 | | \$ 16.671,28 | \$ 87.439,15 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 115 | | \$ 26.076,88 | \$ 61.362,27 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogu | 118 | | \$ 7.780,34 | \$ 53.581,94 |
| 17/12/2012 | Varios | 129 | \$ 10.140,38 | | \$ 63.722,32 |
| 17/12/2012 | Varios | 129 | | \$ 9.317,42 | \$ 54.404,91 |
| 17/12/2012 | Varios | 130 | | \$ 10.140,38 | \$ 44.264,52 |
| 18/12/2012 | Varios | 135 | \$ 11.716,48 | | \$ 55.981,00 |
| 18/12/2012 | Varios | 135 | | \$ 10.773,04 | \$ 45.207,96 |
| 18/12/2012 | Varios | 136 | | \$ 11.716,48 | \$ 33.491,48 |
| 19/12/2012 | Varios | 142 | \$ 13.251,93 | | \$ 46.743,41 |
| 19/12/2012 | Varios | 142 | | \$ 12.269,59 | \$ 34.473,82 |
| 19/12/2012 | Varios | 143 | | \$ 13.251,93 | \$ 21.221,90 |

| | | | | | |
|--------------|----------------------------------|-----|----------------------|----------------------|---------------|
| 20/12/2012 | Varios | 149 | \$ 11.686,15 | | \$ 32.908,04 |
| 20/12/2012 | Varios | 149 | | \$ 10.743,81 | \$ 22.164,23 |
| 20/12/2012 | Varios | 150 | | \$ 11.686,15 | \$ 10.478,08 |
| 21/12/2012 | Varios | 157 | \$ 11.345,66 | | \$ 21.823,75 |
| 21/12/2012 | Varios | 157 | | \$ 10.470,33 | \$ 11.353,42 |
| 21/12/2012 | Varios | 158 | | \$ 11.345,66 | \$ 7,75 |
| 21/12/2012 | Desperdicios de producción | 159 | | \$ 7,76 | \$ (0,00) |
| 24/12/2012 | Varios | 152 | \$ 67.020,56 | | \$ 67.020,55 |
| 24/12/2012 | Varios | 153 | \$ 69.052,28 | | \$ 136.072,83 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 153 | | \$ 67.020,56 | \$ 69.052,28 |
| 24/12/2012 | Varios | 154 | \$ 12.899,77 | | \$ 81.952,05 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 154 | | \$ 12.695,68 | \$ 69.256,37 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 155 | | \$ 21.799,60 | \$ 47.456,77 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 158 | | \$ 8.788,47 | \$ 38.668,30 |
| 24/12/2012 | Varios | 174 | \$ 13.476,49 | | \$ 52.144,80 |
| 24/12/2012 | Varios | 174 | | \$ 12.359,22 | \$ 39.785,57 |
| 24/12/2012 | Varios | 175 | | \$ 13.476,49 | \$ 26.309,08 |
| 25/12/2012 | Varios | 180 | \$ 7.201,98 | | \$ 33.511,06 |
| 25/12/2012 | Varios | 180 | | \$ 6.575,36 | \$ 26.935,70 |
| 25/12/2012 | Varios | 181 | | \$ 7.201,98 | \$ 19.733,72 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | \$ 7.115,13 | | \$ 26.848,85 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | | \$ 6.499,40 | \$ 20.349,45 |
| 26/12/2012 | Varios | 193 | | \$ 7.115,13 | \$ 13.234,32 |
| 27/12/2012 | Varios | 201 | \$ 7.249,11 | | \$ 20.483,43 |
| 27/12/2012 | Varios | 201 | | \$ 6.616,69 | \$ 13.866,74 |
| 27/12/2012 | Varios | 202 | | \$ 7.249,11 | \$ 6.617,63 |
| 28/12/2012 | Varios | 206 | \$ 7.250,08 | | \$ 13.867,71 |
| 28/12/2012 | Varios | 206 | | \$ 6.617,42 | \$ 7.250,29 |
| 28/12/2012 | Varios | 207 | | \$ 7.250,08 | \$ 0,21 |
| 28/12/2012 | Desperdicios de producción | 208 | | \$ 0,21 | \$ 0,00 |
| TOTAL | | | \$ 909.156,38 | \$ 909.156,38 | |

| CUENTA: | COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN | | | FOLIO: | F12-00045 |
|----------------|----------------------------------------|------------|---------------|----------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 6 | | \$ 30,34 | \$ 30,34 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 7 | | \$ 183,13 | \$ 213,46 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 8 | | \$ 212,37 | \$ 425,84 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 9 | | \$ 92,11 | \$ 517,95 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 10 | | \$ 78,88 | \$ 596,83 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 11 | | \$ 9,66 | \$ 606,49 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 12 | | \$ 51,66 | \$ 658,14 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 13 | | \$ 80,90 | \$ 739,05 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 14 | | \$ 36,41 | \$ 775,45 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | | \$ 59,68 | \$ 835,14 |
| 04/12/2012 | Varios | 34 | | \$ 42,47 | \$ 877,61 |
| 05/12/2012 | Varios | 40 | | \$ 42,47 | \$ 920,09 |
| 06/12/2012 | Varios | 49 | | \$ 42,47 | \$ 962,56 |
| 07/12/2012 | Varios | 54 | | \$ 59,66 | \$ 1.022,22 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 67 | | \$ 30,34 | \$ 1.052,56 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 68 | | \$ 183,13 | \$ 1.235,69 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 69 | | \$ 212,37 | \$ 1.448,06 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 70 | | \$ 92,11 | \$ 1.540,17 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 71 | | \$ 78,88 | \$ 1.619,05 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 72 | | \$ 9,66 | \$ 1.628,71 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 73 | | \$ 51,66 | \$ 1.680,37 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 74 | | \$ 80,90 | \$ 1.761,27 |

| | | | | | | | |
|--------------|------------------------------------|-----|-----------|-----------------|-----------|-----------------|----------|
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 75 | | \$ | 36,41 | \$ | 1.797,68 |
| 10/12/2012 | Varios | 76 | | \$ | 59,66 | \$ | 1.857,34 |
| 11/12/2012 | Varios | 82 | | \$ | 42,47 | \$ | 1.899,82 |
| 12/12/2012 | Varios | 88 | | \$ | 42,47 | \$ | 1.942,29 |
| 13/12/2012 | Varios | 92 | | \$ | 42,47 | \$ | 1.984,77 |
| 14/12/2012 | Varios | 98 | | \$ | 59,66 | \$ | 2.044,43 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 112 | | \$ | 30,34 | \$ | 2.074,77 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 113 | | \$ | 183,13 | \$ | 2.257,89 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 114 | | \$ | 212,37 | \$ | 2.470,27 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 115 | | \$ | 92,11 | \$ | 2.562,38 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 116 | | \$ | 78,88 | \$ | 2.641,26 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 117 | | \$ | 9,66 | \$ | 2.650,92 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 118 | | \$ | 51,66 | \$ | 2.702,57 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 119 | | \$ | 80,90 | \$ | 2.783,48 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 120 | | \$ | 36,41 | \$ | 2.819,88 |
| 17/12/2012 | Varios | 121 | | \$ | 59,66 | \$ | 2.879,55 |
| 18/12/2012 | Varios | 126 | | \$ | 42,47 | \$ | 2.922,02 |
| 19/12/2012 | Varios | 132 | | \$ | 42,47 | \$ | 2.964,50 |
| 20/12/2012 | Varios | 138 | | \$ | 42,47 | \$ | 3.006,97 |
| 21/12/2012 | Varios | 145 | | \$ | 59,66 | \$ | 3.066,63 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 152 | | \$ | 20,23 | \$ | 3.086,86 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 153 | | \$ | 122,90 | \$ | 3.209,76 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso leche | 154 | | \$ | 141,58 | \$ | 3.351,34 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 155 | | \$ | 92,56 | \$ | 3.443,91 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 156 | | \$ | 78,88 | \$ | 3.522,79 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso queso | 157 | | \$ | 9,75 | \$ | 3.532,54 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 158 | | \$ | 52,11 | \$ | 3.584,65 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 159 | | \$ | 80,90 | \$ | 3.665,55 |
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso yogurt | 160 | | \$ | 36,41 | \$ | 3.701,96 |
| 24/12/2012 | Varios | 161 | | \$ | 47,53 | \$ | 3.749,49 |
| 25/12/2012 | Varios | 165 | | \$ | 30,34 | \$ | 3.779,83 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refresco | 173 | | \$ | 109,57 | \$ | 3.889,40 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refresco | 174 | | \$ | 78,88 | \$ | 3.968,28 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refresco | 175 | | \$ | 2,02 | \$ | 3.970,30 |
| 26/12/2012 | Varios | 176 | | \$ | 60,68 | \$ | 4.030,98 |
| 27/12/2012 | Varios | 184 | | \$ | 30,34 | \$ | 4.061,32 |
| 28/12/2012 | Varios | 188 | | \$ | 47,53 | \$ | 4.108,85 |
| 31/12/2012 | Cuentas por pagar | g | \$ | 4.108,85 | | \$ | (0,00) |
| TOTAL | | | \$ | 4.108,85 | \$ | 4.108,85 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS EN PROCESO QUESO | | | FOLIO: | | F12-00046 |
|----------------|----------------------------------------|------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO | |
| 03/12/2012 | Varios | 9 | \$ 30.614,47 | | \$ | 30.614,47 |
| 03/12/2012 | Varios | 10 | \$ 31.840,23 | | \$ | 62.454,70 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso ques | 10 | | \$ 30.614,47 | \$ | 31.840,23 |
| 03/12/2012 | Varios | 11 | \$ 32.224,57 | | \$ | 64.064,80 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso ques | 11 | | \$ 31.840,23 | \$ | 32.224,57 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | \$ 8.071,24 | | \$ | 40.295,81 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | | \$ 7.951,67 | \$ | 32.344,14 |
| 03/12/2012 | Varios | 23 | | \$ 8.071,24 | \$ | 24.272,90 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | \$ 3.538,27 | | \$ | 27.811,17 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | | \$ 3.456,51 | \$ | 24.354,66 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | | \$ 3.538,27 | \$ | 20.816,39 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | \$ 7.421,83 | | \$ | 28.238,23 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | | \$ 7.315,32 | \$ | 20.922,91 |

| | | | | | |
|------------|----------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| 05/12/2012 | Varios | 43 | | \$ 7.421,83 | \$ 13.501,08 |
| 06/12/2012 | Varios | 52 | \$ 7.028,04 | | \$ 20.529,11 |
| 06/12/2012 | Varios | 52 | | \$ 6.926,59 | \$ 13.602,53 |
| 06/12/2012 | Varios | 53 | | \$ 7.028,04 | \$ 6.574,49 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | \$ 6.673,22 | | \$ 13.247,72 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | | \$ 6.573,98 | \$ 6.673,73 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | | \$ 6.673,22 | \$ 0,51 |
| 07/12/2012 | Desperdicios de producción | 58 | | \$ 0,51 | \$ 0,00 |
| 10/12/2012 | Varios | 70 | \$ 29.740,41 | | \$ 29.740,41 |
| 10/12/2012 | Varios | 71 | \$ 30.940,90 | | \$ 60.681,31 |
| | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 10/12/2012 | queso | 71 | | \$ 29.740,41 | \$ 30.940,90 |
| 10/12/2012 | Varios | 72 | \$ 31.324,32 | | \$ 62.265,21 |
| | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 10/12/2012 | queso | 72 | | \$ 30.940,90 | \$ 31.324,32 |
| 10/12/2012 | Varios | 79 | \$ 4.576,06 | | \$ 35.900,37 |
| 10/12/2012 | Varios | 79 | | \$ 4.487,16 | \$ 31.413,21 |
| 10/12/2012 | Varios | 80 | | \$ 4.576,06 | \$ 26.837,15 |
| 11/12/2012 | Varios | 86 | \$ 7.687,82 | | \$ 34.524,97 |
| 11/12/2012 | Varios | 86 | | \$ 7.573,28 | \$ 26.951,69 |
| 11/12/2012 | Varios | 87 | | \$ 7.687,82 | \$ 19.263,87 |
| 12/12/2012 | Varios | 93 | \$ 4.965,95 | | \$ 24.229,82 |
| 12/12/2012 | Varios | 93 | | \$ 4.874,28 | \$ 19.355,55 |
| 12/12/2012 | Varios | 94 | | \$ 4.965,95 | \$ 14.389,60 |
| 13/12/2012 | Varios | 98 | \$ 8.467,94 | | \$ 22.857,54 |
| 13/12/2012 | Varios | 98 | | \$ 8.356,31 | \$ 14.501,24 |
| 13/12/2012 | Varios | 99 | | \$ 8.467,94 | \$ 6.033,29 |
| 14/12/2012 | Varios | 105 | \$ 6.129,61 | | \$ 12.162,90 |
| 14/12/2012 | Varios | 105 | | \$ 6.032,46 | \$ 6.130,44 |
| 14/12/2012 | Varios | 106 | | \$ 6.129,61 | \$ 0,83 |
| 14/12/2012 | Desperdicios de producción | 107 | | \$ 0,83 | \$ (0,00) |
| 17/12/2012 | Varios | 115 | \$ 26.284,00 | | \$ 26.284,00 |
| 17/12/2012 | Varios | 116 | \$ 27.384,59 | | \$ 53.668,59 |
| | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 17/12/2012 | queso | 116 | | \$ 26.284,00 | \$ 27.384,59 |
| 17/12/2012 | Varios | 117 | \$ 27.748,36 | | \$ 55.132,94 |
| | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 17/12/2012 | queso | 117 | | \$ 27.384,59 | \$ 27.748,36 |
| 17/12/2012 | Varios | 129 | \$ 5.092,11 | | \$ 32.840,47 |
| 17/12/2012 | Varios | 129 | | \$ 4.999,71 | \$ 27.840,77 |
| 17/12/2012 | Varios | 130 | | \$ 5.092,11 | \$ 22.748,65 |
| 18/12/2012 | Varios | 135 | \$ 6.297,55 | | \$ 29.046,20 |
| 18/12/2012 | Varios | 135 | | \$ 6.197,82 | \$ 22.848,38 |
| 18/12/2012 | Varios | 136 | | \$ 6.297,55 | \$ 16.550,84 |
| 19/12/2012 | Varios | 142 | \$ 5.784,95 | | \$ 22.335,78 |
| 19/12/2012 | Varios | 142 | | \$ 5.688,46 | \$ 16.647,32 |
| 19/12/2012 | Varios | 143 | | \$ 5.784,95 | \$ 10.862,37 |
| 20/12/2012 | Varios | 149 | \$ 5.586,88 | | \$ 16.449,25 |
| 20/12/2012 | Varios | 149 | | \$ 5.487,58 | \$ 10.961,67 |
| 20/12/2012 | Varios | 150 | | \$ 5.586,88 | \$ 5.374,80 |
| 21/12/2012 | Varios | 157 | \$ 5.470,44 | | \$ 10.845,24 |
| 21/12/2012 | Varios | 157 | | \$ 5.374,80 | \$ 5.470,44 |
| 21/12/2012 | Varios | 158 | | \$ 5.470,44 | \$ (0,00) |
| 24/12/2012 | Varios | 155 | \$ 21.999,67 | | \$ 21.999,67 |
| 24/12/2012 | Varios | 156 | \$ 22.985,88 | | \$ 44.985,55 |
| | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 24/12/2012 | queso | 156 | | \$ 21.999,67 | \$ 22.985,88 |
| 24/12/2012 | Varios | 157 | \$ 23.321,30 | | \$ 46.307,18 |

| | | | | | |
|--------------|----------------------------|-----|----------------------|----------------------|--------------|
| 24/12/2012 | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 24/12/2012 | queso | 157 | | \$ 22.985,88 | \$ 23.321,30 |
| 24/12/2012 | Varios | 174 | \$ 4.871,03 | | \$ 28.192,33 |
| 24/12/2012 | Varios | 174 | | \$ 4.776,09 | \$ 23.416,24 |
| 24/12/2012 | Varios | 175 | | \$ 4.871,03 | \$ 18.545,21 |
| 25/12/2012 | Varios | 180 | \$ 4.775,79 | | \$ 23.321,00 |
| 25/12/2012 | Varios | 180 | | \$ 4.682,09 | \$ 18.638,91 |
| 25/12/2012 | Varios | 181 | | \$ 4.775,79 | \$ 13.863,12 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | \$ 4.796,68 | | \$ 18.659,79 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | | \$ 4.703,52 | \$ 13.956,28 |
| 26/12/2012 | Varios | 193 | | \$ 4.796,68 | \$ 9.159,60 |
| 27/12/2012 | Varios | 201 | \$ 4.846,12 | | \$ 14.005,72 |
| 27/12/2012 | Varios | 201 | | \$ 4.744,71 | \$ 9.261,02 |
| 27/12/2012 | Varios | 202 | | \$ 4.846,12 | \$ 4.414,89 |
| 28/12/2012 | Varios | 206 | \$ 4.509,06 | | \$ 8.923,95 |
| 28/12/2012 | Varios | 206 | | \$ 4.414,69 | \$ 4.509,26 |
| 28/12/2012 | Varios | 207 | | \$ 4.509,06 | \$ 0,20 |
| 28/12/2012 | Desperdicios de producción | 208 | | \$ 0,20 | \$ (0,00) |
| TOTAL | | | \$ 452.999,30 | \$ 452.999,30 | |

| CUENTA: | INV. PRODUCTOS EN PROCESO YOGURT | | | FOLIO: | F12-00047 |
|----------------|-----------------------------------------|------------|---------------|----------------|------------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 12 | \$ 7.848,36 | | \$ 7.848,36 |
| 03/12/2012 | Varios | 13 | \$ 11.426,35 | | \$ 19.274,71 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 03/12/2012 | yogurt | 13 | | \$ 7.848,36 | \$ 11.426,35 |
| 03/12/2012 | Varios | 14 | \$ 11.893,68 | | \$ 23.320,03 |
| 03/12/2012 | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 03/12/2012 | yogurt | 14 | | \$ 11.426,35 | \$ 11.893,68 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | \$ 8.229,75 | | \$ 20.123,42 |
| 03/12/2012 | Varios | 22 | | \$ 5.485,72 | \$ 14.637,70 |
| 03/12/2012 | Varios | 23 | | \$ 8.229,75 | \$ 6.407,96 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | \$ 8.523,40 | | \$ 14.931,35 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | | \$ 6.401,60 | \$ 8.529,76 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | | \$ 8.523,40 | \$ 6,36 |
| 07/12/2012 | Desperdicios de producción | 58 | | \$ 6,36 | \$ 0,00 |
| 10/12/2012 | Varios | 73 | \$ 8.018,46 | | \$ 8.018,46 |
| 10/12/2012 | Varios | 74 | \$ 11.709,70 | | \$ 19.728,16 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 10/12/2012 | yogurt | 74 | | \$ 8.018,46 | \$ 11.709,70 |
| 10/12/2012 | Varios | 75 | \$ 12.186,35 | | \$ 23.896,05 |
| 10/12/2012 | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 10/12/2012 | yogurt | 75 | | \$ 11.709,70 | \$ 12.186,35 |
| 10/12/2012 | Varios | 76 | \$ 8.470,47 | | \$ 20.656,82 |
| 10/12/2012 | Varios | 76 | | \$ 5.550,31 | \$ 15.106,51 |
| 10/12/2012 | Varios | 76 | | \$ 8.470,47 | \$ 6.636,04 |
| 14/12/2012 | Varios | 105 | \$ 8.963,38 | | \$ 15.599,42 |
| 14/12/2012 | Varios | 105 | | \$ 6.627,43 | \$ 8.971,99 |
| 14/12/2012 | Varios | 106 | | \$ 8.963,38 | \$ 8,61 |
| 14/12/2012 | Desperdicios de producción | 107 | | \$ 8,61 | \$ 0,00 |
| 17/12/2012 | Varios | 118 | \$ 7.951,38 | | \$ 7.951,38 |
| 17/12/2012 | Varios | 119 | \$ 11.586,45 | | \$ 19.537,83 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 17/12/2012 | yogurt | 119 | | \$ 7.951,38 | \$ 11.586,45 |
| 17/12/2012 | Varios | 120 | \$ 12.059,25 | | \$ 23.645,70 |
| 17/12/2012 | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 17/12/2012 | yogurt | 120 | | \$ 11.586,45 | \$ 12.059,25 |
| 17/12/2012 | Varios | 129 | \$ 10.082,82 | | \$ 22.142,07 |

| | | | | | |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 17/12/2012 | Varios | 129 | | \$ 6.561,51 | \$ 15.580,55 |
| 17/12/2012 | Varios | 130 | | \$ 10.082,82 | \$ 5.497,74 |
| 21/12/2012 | Varios | 157 | \$ 7.340,33 | | \$ 12.838,07 |
| 21/12/2012 | Varios | 157 | | \$ 5.488,32 | \$ 7.349,74 |
| 21/12/2012 | Varios | 158 | | \$ 7.340,33 | \$ 9,41 |
| 21/12/2012 | Desperdicios de producción | 159 | | \$ 9,41 | \$ 0,00 |
| 24/12/2012 | Varios | 158 | \$ 8.952,47 | | \$ 8.952,47 |
| 24/12/2012 | Varios | 159 | \$ 13.015,24 | | \$ 21.967,71 |
| | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 24/12/2012 | yogurt | 159 | | \$ 8.952,47 | \$ 13.015,24 |
| 24/12/2012 | Varios | 160 | \$ 13.423,66 | | \$ 26.438,91 |
| | Inv. Productos en proceso | | | | |
| 24/12/2012 | yogurt | 160 | | \$ 13.015,24 | \$ 13.423,66 |
| 24/12/2012 | Varios | 174 | \$ 8.054,22 | | \$ 21.477,89 |
| 24/12/2012 | Varios | 174 | | \$ 4.565,87 | \$ 16.912,01 |
| 24/12/2012 | Varios | 175 | | \$ 8.054,22 | \$ 8.857,79 |
| 28/12/2012 | Varios | 206 | \$ 11.769,62 | | \$ 20.627,41 |
| 28/12/2012 | Varios | 206 | | \$ 8.855,96 | \$ 11.771,44 |
| 28/12/2012 | Varios | 207 | | \$ 11.769,62 | \$ 1,83 |
| 28/12/2012 | Desperdicios de producción | 208 | | \$ 1,83 | \$ 0,00 |
| TOTAL | | | \$ 201.505,33 | \$ 201.505,33 | |
| CUENTA: GASTO POR MEMBRECÍA | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00048 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Fondo fijo | 18 | \$ 20,00 | | \$ 20,00 |
| 19/12/2012 | Bancos | 130 | \$ 165,00 | | \$ 185,00 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 185,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 185,00 | \$ 185,00 | |
| CUENTA: GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00049 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 19 | \$ 778,39 | | \$ 778,39 |
| 04/12/2012 | Varios | 30 | \$ 214,00 | | \$ 992,39 |
| 05/12/2012 | Varios | 39 | \$ 978,41 | | \$ 1.970,80 |
| 10/12/2012 | Varios | 63 | \$ 1.872,83 | | \$ 3.843,63 |
| 11/12/2012 | Varios | 81 | \$ 931,27 | | \$ 4.774,90 |
| 15/12/2012 | Varios | 105 | \$ 1.261,86 | | \$ 6.036,76 |
| 20/12/2012 | Varios | 136 | \$ 1.533,37 | | \$ 7.570,13 |
| 21/12/2012 | Varios | 144 | \$ 1.027,39 | | \$ 8.597,52 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 8.597,52 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 8.597,52 | \$ 8.597,52 | |
| CUENTA: GASTO SERVICIOS DE INTERNET | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00050 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 20 | \$ 85,00 | | \$ 85,00 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 85,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 85,00 | \$ 85,00 | |
| CUENTA: GASTO PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00051 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 21 | \$ 1.247,20 | | \$ 1.247,20 |
| 18/12/2012 | Varios | 125 | \$ 289,50 | | \$ 1.536,70 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 1.536,70 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.536,70 | \$ 1.536,70 | |
| CUENTA: DESPERDICIO EN PRODUCCIÓN | | | | | |
| | | | FOLIO: | | F12-00052 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 23 | \$ 22,08 | | \$ 22,08 |

| | | | | | |
|--------------|------------------------------|-----|-----------------|-----------------|----------|
| 06/12/2012 | Varios | 50 | \$ 12,58 | | \$ 34,66 |
| 07/12/2012 | Varios | 55 | \$ 6,87 | | \$ 41,53 |
| 14/12/2012 | Varios | 99 | \$ 14,82 | | \$ 56,35 |
| 21/12/2012 | Varios | 146 | \$ 17,17 | | \$ 73,53 |
| 28/12/2012 | Varios | 189 | \$ 2,23 | | \$ 75,76 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 75,76 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 75,76 | \$ 75,76 | |

| CUENTA: | DESCUENTO EN VENTAS | | | FOLIO: | F12-00053 |
|----------------|----------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 24 | \$ 117,13 | | \$ 117,13 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | \$ 173,55 | | \$ 290,68 |
| 05/12/2012 | Varios | 41 | \$ 207,30 | | \$ 497,98 |
| 06/12/2012 | Varios | 46 | \$ 190,37 | | \$ 688,34 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | \$ 172,69 | | \$ 861,04 |
| 10/12/2012 | Varios | 77 | \$ 521,87 | | \$ 1.382,91 |
| 11/12/2012 | Varios | 83 | \$ 71,96 | | \$ 1.454,87 |
| 12/12/2012 | Varios | 89 | \$ 206,40 | | \$ 1.661,27 |
| 13/12/2012 | Varios | 93 | \$ 350,73 | | \$ 2.012,00 |
| 14/12/2012 | Varios | 100 | \$ 249,88 | | \$ 2.261,88 |
| 15/12/2012 | Varios | 106 | \$ 299,47 | | \$ 2.561,35 |
| 17/12/2012 | Varios | 122 | \$ 452,91 | | \$ 3.014,25 |
| 18/12/2012 | Varios | 127 | \$ 196,97 | | \$ 3.211,23 |
| 19/12/2012 | Varios | 133 | \$ 1.055,33 | | \$ 4.266,55 |
| 20/12/2012 | Varios | 139 | \$ 62,92 | | \$ 4.329,47 |
| 21/12/2012 | Varios | 147 | \$ 1.326,79 | | \$ 5.656,26 |
| 24/12/2012 | Varios | 162 | \$ 1.559,68 | | \$ 7.215,94 |
| 25/12/2012 | Varios | 166 | \$ 712,92 | | \$ 7.928,86 |
| 26/12/2012 | Varios | 177 | \$ 144,31 | | \$ 8.073,17 |
| 27/12/2012 | Varios | 185 | \$ 679,56 | | \$ 8.752,73 |
| 28/12/2012 | Varios | 190 | \$ 236,42 | | \$ 8.989,15 |
| 31/12/2012 | Varios | 198 | \$ 983,64 | | \$ 9.972,79 |
| 31/12/2012 | Varios | f | | \$ 9.972,79 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 9.972,79 | \$ 9.972,79 | |

| CUENTA: | VENTAS | | | FOLIO: | F12-00054 |
|----------------|----------------|------------|---------------|----------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 24 | | \$ 5.812,97 | \$ 5.812,97 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | | \$ 8.677,38 | \$ 14.490,35 |
| 05/12/2012 | Varios | 41 | | \$ 10.364,91 | \$ 24.855,26 |
| 06/12/2012 | Varios | 46 | | \$ 9.398,40 | \$ 34.253,66 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | | \$ 8.397,80 | \$ 42.651,46 |
| 10/12/2012 | Varios | 77 | | \$ 26.093,41 | \$ 68.744,87 |
| 11/12/2012 | Varios | 83 | | \$ 3.384,58 | \$ 72.129,45 |
| 12/12/2012 | Varios | 89 | | \$ 10.319,91 | \$ 82.449,36 |
| 13/12/2012 | Varios | 93 | | \$ 17.536,40 | \$ 99.985,76 |
| 14/12/2012 | Varios | 100 | | \$ 12.494,00 | \$ 112.479,76 |
| 15/12/2012 | Varios | 106 | | \$ 14.973,50 | \$ 127.453,26 |
| 17/12/2012 | Varios | 122 | | \$ 22.645,25 | \$ 150.098,51 |
| 18/12/2012 | Varios | 127 | | \$ 9.848,72 | \$ 159.947,23 |
| 19/12/2012 | Varios | 133 | | \$ 52.766,25 | \$ 212.713,48 |
| 20/12/2012 | Varios | 139 | | \$ 2.844,00 | \$ 215.557,48 |
| 21/12/2012 | Varios | 147 | | \$ 66.339,45 | \$ 281.896,93 |
| 24/12/2012 | Varios | 162 | | \$ 77.984,00 | \$ 359.880,93 |
| 25/12/2012 | Varios | 166 | | \$ 35.646,00 | \$ 395.526,93 |
| 26/12/2012 | Varios | 177 | | \$ 7.139,00 | \$ 402.665,93 |
| 27/12/2012 | Varios | 185 | | \$ 33.977,92 | \$ 436.643,85 |

| | | | | | |
|----------------|-----------------------------|------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 28/12/2012 | Varios | 190 | | \$ 11.517,34 | \$ 448.161,19 |
| 31/12/2012 | Varios | 198 | | \$ 49.182,00 | \$ 497.343,19 |
| 31/12/2012 | Descuento en ventas | f | \$ 9.687,98 | | \$ 487.655,21 |
| 31/12/2012 | Varios | 228 | \$ 487.655,21 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 497.343,19 | \$ 497.343,19 | |
| CUENTA: | IVA EN VENTAS | | | FOLIO: | F12-00055 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 24 | | \$ 25,68 | \$ 25,68 |
| 04/12/2012 | Varios | 35 | | \$ 43,31 | \$ 68,99 |
| 05/12/2012 | Varios | 41 | | \$ 42,92 | \$ 111,91 |
| 06/12/2012 | Varios | 46 | | \$ - | \$ 111,91 |
| 07/12/2012 | Varios | 56 | | \$ - | \$ 111,91 |
| 10/12/2012 | Varios | 77 | | \$ 21,54 | \$ 133,45 |
| 11/12/2012 | Varios | 83 | | \$ 11,83 | \$ 145,27 |
| 12/12/2012 | Varios | 89 | | \$ 54,73 | \$ 200,01 |
| 13/12/2012 | Varios | 93 | | \$ 93,01 | \$ 293,02 |
| 14/12/2012 | Varios | 100 | | \$ - | \$ 293,02 |
| 15/12/2012 | Varios | 106 | | \$ 51,06 | \$ 344,08 |
| 17/12/2012 | Varios | 122 | | \$ 92,62 | \$ 436,70 |
| 18/12/2012 | Varios | 127 | | \$ - | \$ 436,70 |
| 19/12/2012 | Varios | 133 | | \$ 203,02 | \$ 639,72 |
| 20/12/2012 | Varios | 139 | | \$ - | \$ 639,72 |
| 21/12/2012 | Varios | 147 | | \$ 273,41 | \$ 913,12 |
| 24/12/2012 | Varios | 162 | | \$ 330,99 | \$ 1.244,11 |
| 25/12/2012 | Varios | 166 | | \$ 102,23 | \$ 1.346,34 |
| 26/12/2012 | Varios | 177 | | \$ 1,59 | \$ 1.347,93 |
| 27/12/2012 | Varios | 185 | | \$ 62,85 | \$ 1.410,78 |
| 28/12/2012 | Varios | 190 | | \$ 19,70 | \$ 1.430,48 |
| 31/12/2012 | Varios | 198 | | \$ 188,96 | \$ 1.619,43 |
| 31/12/2012 | Varios | e | \$ 1.619,43 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.619,43 | \$ 1.619,43 | |
| CUENTA: | COSTO DE VENTA LECHE | | | FOLIO: | F12-00056 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | \$ 3.378,34 | | \$ 3.378,34 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | \$ 2.085,30 | | \$ 5.463,64 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | \$ 4.293,00 | | \$ 9.756,64 |
| 06/12/2012 | Varios | 47 | \$ 4.640,79 | | \$ 14.397,42 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | \$ 6.435,90 | | \$ 20.833,33 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | \$ 14.909,70 | | \$ 35.743,03 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | \$ 1.981,75 | | \$ 37.724,78 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | \$ 4.066,53 | | \$ 41.791,31 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | \$ 6.952,50 | | \$ 48.743,81 |
| 14/12/2012 | Varios | 101 | \$ 7.994,24 | | \$ 56.738,05 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | \$ 8.027,02 | | \$ 64.765,07 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | \$ 8.945,58 | | \$ 73.710,64 |
| 18/12/2012 | Varios | 128 | \$ 4.325,80 | | \$ 78.036,44 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | \$ 18.589,41 | | \$ 96.625,86 |
| 20/12/2012 | Varios | 140 | \$ 2.210,38 | | \$ 98.836,23 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | \$ 27.977,09 | | \$ 126.813,32 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | \$ 21.453,40 | | \$ 148.266,72 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | \$ 12.666,60 | | \$ 160.933,33 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | \$ 4.273,91 | | \$ 165.207,24 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | \$ 12.201,98 | | \$ 177.409,22 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | \$ 7.942,11 | | \$ 185.351,32 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | \$ 3.095,25 | | \$ 188.446,57 |

| | | | | | |
|-------------------------------------------|---------------------------|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 188.446,57 | \$ - |
| | | TOTAL | | \$ 188.446,57 | \$ 188.446,57 |
| CUENTA: COSTO DE VENTA YOGURT | | | | | |
| | | | | FOLIO: | F12-00057 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | \$ 832,50 | | \$ 832,50 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | \$ 986,30 | | \$ 1.818,80 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | \$ 1.212,22 | | \$ 3.031,02 |
| 06/12/2012 | Varios | 47 | \$ 677,96 | | \$ 3.708,97 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | \$ 2.375,51 | | \$ 6.084,49 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | \$ 416,88 | | \$ 6.501,37 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | \$ 1.600,55 | | \$ 8.101,91 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | \$ 2.187,60 | | \$ 10.289,51 |
| 14/12/2012 | Varios | 101 | \$ 922,44 | | \$ 11.211,96 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | \$ 1.565,10 | | \$ 12.777,06 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | \$ 3.279,91 | | \$ 16.056,97 |
| 18/12/2012 | Varios | 128 | \$ 2.357,19 | | \$ 18.414,17 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | \$ 10.396,52 | | \$ 28.810,69 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | \$ 8.756,44 | | \$ 37.567,12 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | \$ 754,66 | | \$ 38.321,78 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | \$ 7.019,53 | | \$ 45.341,31 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | \$ 462,19 | | \$ 45.803,49 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | \$ 6.669,73 | | \$ 52.473,22 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | \$ 83,57 | | \$ 52.556,78 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | \$ 23.365,70 | | \$ 75.922,48 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 75.922,48 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 75.922,48 | \$ 75.922,48 | |
| CUENTA: COSTO DE VENTA REFRESCO | | | | | |
| | | | | FOLIO: | F12-00058 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | \$ 113,89 | | \$ 113,89 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | \$ 187,65 | | \$ 301,54 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | \$ 190,57 | | \$ 492,11 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | \$ 76,04 | | \$ 568,14 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | \$ 47,69 | | \$ 615,83 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | \$ 243,34 | | \$ 859,17 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | \$ 378,79 | | \$ 1.237,96 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | \$ 302,90 | | \$ 1.540,86 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | \$ 376,25 | | \$ 1.917,11 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | \$ 816,00 | | \$ 2.733,11 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | \$ 1.343,70 | | \$ 4.076,81 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | \$ 1.407,20 | | \$ 5.484,01 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | \$ 527,70 | | \$ 6.011,71 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | \$ 395,63 | | \$ 6.407,34 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | \$ 91,48 | | \$ 6.498,82 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | \$ 989,07 | | \$ 7.487,89 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 7.487,89 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 7.487,89 | \$ 7.487,89 | |
| CUENTA: COSTO DE VENTA MANTEQUILLA | | | | | |
| | | | | FOLIO: | F12-00059 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 25 | \$ 30,00 | | \$ 30,00 |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | \$ 75,00 | | \$ 105,00 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | \$ 75,00 | | \$ 180,00 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | \$ 67,50 | | \$ 247,50 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | \$ 30,00 | | \$ 277,50 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | \$ 97,50 | | \$ 375,00 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | \$ 225,00 | | \$ 600,00 |

| | | | | | |
|--------------|---------------------------|-----|--------------------|--------------------|-------------|
| 17/12/2012 | Varios | 123 | \$ 225,00 | | \$ 825,00 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | \$ 525,00 | | \$ 1.350,00 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | \$ 300,00 | | \$ 1.650,00 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | \$ 750,00 | | \$ 2.400,00 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | \$ 75,00 | | \$ 2.475,00 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | \$ 15,00 | | \$ 2.490,00 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | \$ 45,00 | | \$ 2.535,00 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | \$ 300,00 | | \$ 2.835,00 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 2.835,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 2.835,00 | \$ 2.835,00 | |

| | | | | | |
|----------------|---------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| CUENTA: | COMBUSTIBLES DE FÁBRICA | | | FOLIO: | F12-00060 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 04/12/2012 | Bancos | 30 | \$ 3.517,88 | | \$ 3.517,88 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 3.517,88 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 3.517,88 | \$ 3.517,88 | |

| | | | | | |
|----------------|---------------------------|------------|---------------------|---------------------|--------------|
| CUENTA: | TRANSPORTE EN COMPRAS | | | FOLIO: | F12-00061 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 04/12/2012 | Varios | 32 | \$ 180,00 | | \$ 180,00 |
| 06/12/2012 | Varios | 45 | \$ 360,00 | | \$ 540,00 |
| 15/12/2012 | Varios | 104 | \$ 6.176,21 | | \$ 6.716,21 |
| 31/12/2012 | Varios | 202 | \$ 4.740,00 | | \$ 11.456,21 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 11.456,21 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 11.456,21 | \$ 11.456,21 | |

| | | | | | |
|----------------|---------------------------|------------|----------------------|----------------------|---------------|
| CUENTA: | COSTO DE VENTA QUESOS | | | FOLIO: | F12-00062 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 04/12/2012 | Varios | 36 | \$ 3.595,03 | | \$ 3.595,03 |
| 05/12/2012 | Varios | 42 | \$ 2.172,64 | | \$ 5.767,67 |
| 06/12/2012 | Varios | 47 | \$ 2.158,05 | | \$ 7.925,72 |
| 07/12/2012 | Varios | 57 | \$ 257,60 | | \$ 8.183,32 |
| 10/12/2012 | Varios | 78 | \$ 2.862,09 | | \$ 11.045,41 |
| 11/12/2012 | Varios | 84 | \$ 36,06 | | \$ 11.081,47 |
| 12/12/2012 | Varios | 90 | \$ 1.377,32 | | \$ 12.458,79 |
| 13/12/2012 | Varios | 94 | \$ 3.790,88 | | \$ 16.249,67 |
| 14/12/2012 | Varios | 101 | \$ 487,32 | | \$ 16.736,98 |
| 15/12/2012 | Varios | 107 | \$ 1.544,18 | | \$ 18.281,16 |
| 17/12/2012 | Varios | 123 | \$ 5.140,43 | | \$ 23.421,59 |
| 18/12/2012 | Varios | 128 | \$ 787,64 | | \$ 24.209,23 |
| 19/12/2012 | Varios | 134 | \$ 8.353,99 | | \$ 32.563,22 |
| 21/12/2012 | Varios | 148 | \$ 11.224,16 | | \$ 43.787,38 |
| 24/12/2012 | Varios | 163 | \$ 43.387,22 | | \$ 87.174,60 |
| 25/12/2012 | Varios | 167 | \$ 6.701,12 | | \$ 93.875,72 |
| 26/12/2012 | Varios | 178 | \$ 912,97 | | \$ 94.788,69 |
| 27/12/2012 | Varios | 186 | \$ 6.911,11 | | \$ 101.699,80 |
| 28/12/2012 | Varios | 191 | \$ 505,35 | | \$ 102.205,16 |
| 31/12/2012 | Varios | 199 | \$ 4.992,59 | | \$ 107.197,75 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 107.197,75 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 107.197,75 | \$ 107.197,75 | |

| | | | | | |
|----------------|--------------------------------|------------|---------------|----------------|--------------|
| CUENTA: | DONACIÓN DE PRODUCTO | | | FOLIO: | F12-00063 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 05/12/2012 | Inv. Productos terminados lech | 43 | \$ 45,42 | | \$ 45,42 |
| 12/12/2012 | Inv. Productos terminados lech | 87 | \$ 45,04 | | \$ 90,45 |
| 19/12/2012 | Inv. Productos terminados lech | 131 | \$ 45,09 | | \$ 135,54 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos terminados lech | 172 | \$ 44,95 | | \$ 180,49 |

| | | | | | |
|----------------|----------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 180,49 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 180,49 | \$ 180,49 | |
| CUENTA: | GASTO SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN | | | FOLIO: | F12-00064 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 10/12/2012 | Bancos | 62 | \$ 511,58 | | \$ 511,58 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 511,58 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 511,58 | \$ 511,58 | |
| CUENTA: | ANTICIPO SUELDO Y SALARIOS | | | FOLIO: | F12-00065 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 15/12/2012 | Bancos | 108 | \$ 1.668,37 | | \$ 1.668,37 |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | | \$ 1.668,37 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 1.668,37 | \$ 1.668,37 | |
| CUENTA: | GASTO MOVILIZACIÓN | | | FOLIO: | F12-00066 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 17/12/2012 | Bancos | 111 | \$ 251,98 | | \$ 251,98 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 251,98 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 251,98 | \$ 251,98 | |
| CUENTA: | 1% ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | | | FOLIO: | F12-00067 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 19/12/2012 | Varios | 133 | \$ 468,74 | | \$ 468,74 |
| 21/12/2012 | Varios | 147 | \$ 650,13 | | \$ 1.118,86 |
| 24/12/2012 | Varios | 162 | \$ 764,24 | | \$ 1.883,11 |
| 25/12/2012 | Varios | 166 | \$ 343,10 | | \$ 2.226,21 |
| 27/12/2012 | Varios | 185 | \$ 332,98 | | \$ 2.559,19 |
| 28/12/2012 | Varios | 190 | \$ 106,92 | | \$ 2.666,11 |
| 31/12/2012 | Varios | 198 | \$ 481,98 | | \$ 3.148,09 |
| 31/12/2012 | Varios | E | | \$ 3.148,09 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 3.148,09 | \$ 3.148,09 | |
| CUENTA: | GASTO LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO | | | FOLIO: | F12-00068 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 20/12/2012 | Varios | 137 | \$ 93,38 | | \$ 93,38 |
| 31/12/2012 | Varios | 204 | \$ 344,74 | | \$ 438,12 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 438,12 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 438,12 | \$ 438,12 | |
| CUENTA: | GASTO AGASAJOS | | | FOLIO: | F12-00069 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 21/12/2012 | Varios | 143 | \$ 1.986,11 | | \$ 1.986,11 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 1.986,11 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 1.986,11 | \$ 1.986,11 | |
| CUENTA: | INV. HERRAMIENTAS | | | FOLIO: | F12-00070 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 26/12/2012 | Varios | 169 | \$ 336,75 | | \$ 336,75 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 336,75 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 336,75 | \$ 336,75 | |
| CUENTA: | 8% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR | | | FOLIO: | F12-00071 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 26/12/2012 | Varios | 170 | | \$ 74,96 | \$ 74,96 |

| | | | | | |
|----------------|---------------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 31/12/2012 | Varios | e | \$ 74,96 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 74,96 | \$ 74,96 | |
| CUENTA: | 70% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA | | | FOLIO: | F12-00072 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 20 | | \$ 7,14 | \$ 7,14 |
| 03/12/2012 | Varios | 21 | | \$ 104,76 | \$ 111,90 |
| 15/12/2012 | Varios | 105 | | \$ 106,00 | \$ 217,90 |
| 20/12/2012 | Varios | 136 | | \$ 128,80 | \$ 346,70 |
| 20/12/2012 | Varios | 137 | | \$ 7,84 | \$ 354,55 |
| 21/12/2012 | Varios | 144 | | \$ 86,30 | \$ 440,85 |
| 26/12/2012 | Varios | 170 | | \$ 78,71 | \$ 519,56 |
| 31/12/2012 | Varios | e | \$ 519,56 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 519,56 | \$ 519,56 | |
| CUENTA: | 2% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR | | | FOLIO: | F12-00073 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 03/12/2012 | Varios | 20 | | \$ 1,70 | \$ 1,70 |
| 03/12/2012 | Varios | 21 | | \$ 24,94 | \$ 26,64 |
| 15/12/2012 | Varios | 105 | | \$ 25,24 | \$ 51,88 |
| 20/12/2012 | Varios | 136 | | \$ 30,67 | \$ 82,55 |
| 20/12/2012 | Varios | 137 | | \$ 1,87 | \$ 84,42 |
| 21/12/2012 | Varios | 144 | | \$ 20,55 | \$ 104,96 |
| 29/12/2012 | Varios | 193 | | \$ 4,80 | \$ 109,76 |
| 31/12/2012 | Varios | 204 | | \$ 6,89 | \$ 116,66 |
| 31/12/2012 | Varios | e | \$ 116,66 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 116,66 | \$ 116,66 | |
| CUENTA: | GASTO SERVICIOS PROFESIONALES | | | FOLIO: | F12-00074 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 26/12/2012 | Varios | 170 | \$ 937,00 | | \$ 937,00 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 937,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 937,00 | \$ 937,00 | |
| CUENTA: | GASTO TRANSPORTE | | | FOLIO: | F12-00075 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 29/12/2012 | Varios | 193 | \$ 240,00 | | \$ 240,00 |
| 29/12/2012 | Bancos | 194 | \$ 240,00 | | \$ 480,00 |
| 29/12/2012 | Bancos | 195 | \$ 570,00 | | \$ 1.050,00 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 1.050,00 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.050,00 | \$ 1.050,00 | |
| CUENTA: | GASTO ALIMENTACIÓN | | | FOLIO: | F12-00076 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | 203 | \$ 1.612,29 | | \$ 1.612,29 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 1.612,29 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.612,29 | \$ 1.612,29 | |
| CUENTA: | 100% RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA | | | FOLIO: | F12-00077 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | 204 | | \$ 41,37 | \$ 41,37 |
| 31/12/2012 | Varios | e | \$ 41,37 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 41,37 | \$ 41,37 | |
| CUENTA: | GASTO COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | | | FOLIO: | F12-00078 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |

| | | | | | |
|----------------|------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|--------------|
| 31/12/2012 | Bancos | 205 | \$ 716,62 | | \$ 716,62 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 716,62 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 716,62 | \$ 716,62 | |
| CUENTA: | SERVICIOS BÁSICOS PRODUCCIÓN | | | FOLIO: | F12-00079 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | a | \$ 4.759,07 | | \$ 4.759,07 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 4.759,07 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 4.759,07 | \$ 4.759,07 | |
| CUENTA: | INV. PRODUCTOS EN PROCESO REFRESCO | | | FOLIO: | F12-00080 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 26/12/2012 | Varios | 173 | \$ 182,08 | | \$ 182,08 |
| 26/12/2012 | Varios | 174 | \$ 856,55 | | \$ 1.038,63 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refresco | 174 | | \$ 182,08 | \$ 856,55 |
| 26/12/2012 | Varios | 175 | \$ 1.001,67 | | \$ 1.858,22 |
| 26/12/2012 | Inv. Productos en proceso refresco | 175 | | \$ 856,55 | \$ 1.001,67 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | \$ 2.124,18 | | \$ 3.125,85 |
| 26/12/2012 | Varios | 192 | | \$ 1.001,67 | \$ 2.124,18 |
| 26/12/2012 | Varios | 193 | | \$ 2.124,18 | \$ 0,00 |
| 28/12/2012 | Desperdicios de producción | 189 | | | \$ 0,00 |
| TOTAL | | | \$ 4.164,48 | \$ 4.164,48 | |
| CUENTA: | DESCUENTO EN COMPRAS | | | FOLIO: | F12-00081 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 10/12/2012 | Varios | 64 | | \$ 133,33 | \$ 133,33 |
| 14/12/2012 | Varios | 97 | | \$ 151,48 | \$ 284,81 |
| 31/12/2012 | Descuento en ventas | f | \$ 284,81 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 284,81 | \$ 284,81 | |
| CUENTA: | GASTO SUELDOS Y SALARIOS | | | FOLIO: | F12-00082 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | \$ 7.432,09 | | \$ 7.432,09 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 7.432,09 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 7.432,09 | \$ 7.432,09 | |
| CUENTA: | REMUNERACIONES ADICIONALES | | | FOLIO: | F12-00083 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | \$ 1.844,40 | | \$ 1.844,40 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 1.844,40 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.844,40 | \$ 1.844,40 | |
| CUENTA: | FONDOS DE RESERVA | | | FOLIO: | F12-00084 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | \$ 706,52 | | \$ 706,52 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 706,52 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 706,52 | \$ 706,52 | |
| CUENTA: | DÉCIMO TERCERO | | | FOLIO: | F12-00085 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 24/12/2012 | Bancos | 178 | \$ 11.939,94 | | \$ 11.939,94 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 11.939,94 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 11.939,94 | \$ 11.939,94 | |
| CUENTA: | PRESTAMOS TRABAJADORES | | | FOLIO: | F12-00086 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | | \$ 367,03 | \$ 367,03 |


| | | | | | |
|----------------|---------------------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 367,03 | | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 367,03 | \$ 367,03 | |
| CUENTA: | MULTAS Y ATRAZOS | | | FOLIO: | F12-00087 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | | \$ 215,00 | \$ 215,00 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 215,00 | | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 215,00 | \$ 215,00 | |
| CUENTA: | COMISARIATO | | | FOLIO: | F12-00088 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | | \$ 277,84 | \$ 277,84 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 277,84 | | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 277,84 | \$ 277,84 | |
| CUENTA: | RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA TRABAJADORES | | | FOLIO: | F12-00089 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | | \$ 188,84 | \$ 188,84 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 188,84 | | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 188,84 | \$ 188,84 | |
| CUENTA: | OTROS DESCUENTOS | | | FOLIO: | F12-00090 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | 206 | | \$ 420,00 | \$ 420,00 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 420,00 | | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 420,00 | \$ 420,00 | |
| CUENTA: | GASTO APOORTE PATRONAL IESS | | | FOLIO: | F12-00091 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | 225 | \$ 1.895,67 | | \$ 1.895,67 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 1.895,67 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 1.895,67 | \$ 1.895,67 | |
| CUENTA: | GASTO SERVICIOS BANCARIOS | | | FOLIO: | F12-00092 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Bancos | a | \$ 65,79 | | \$ 65,79 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 65,79 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 65,79 | \$ 65,79 | |
| CUENTA: | CONSUMO SUMINISTROS Y UTILIES DE ASEO | | | FOLIO: | F12-00093 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | b | \$ 880,43 | | \$ 880,43 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 880,43 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 880,43 | \$ 880,43 | |
| CUENTA: | SEGUROS DE FÁBRICA | | | FOLIO: | F12-00094 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Seguros Prepagados | c | \$ 1.875,95 | | \$ 1.875,95 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 1.875,95 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 1.875,95 | \$ 1.875,95 | |
| CUENTA: | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | | | FOLIO: | F12-00095 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | d | \$ 128,47 | | \$ 128,47 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 128,47 | \$ - |
| | | TOTAL | \$ 128,47 | \$ 128,47 | |

| CUENTA: | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA | | | FOLIO: | F12-00096 |
|----------------|---------------------------------|------------|--------------------|--------------------|--------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | d | \$ 62,79 | | \$ 62,79 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 62,79 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 62,79 | \$ 62,79 | |
| CUENTA: | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO | | | FOLIO: | F12-00097 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | d | \$ 117,98 | | \$ 117,98 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 117,98 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 117,98 | \$ 117,98 | |
| CUENTA: | DEPRECIACIÓN EDIFICIO | | | FOLIO: | F12-00098 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | d | \$ 128,01 | | \$ 128,01 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 128,01 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 128,01 | \$ 128,01 | |
| CUENTA: | DEPRECIACIÓN VEHICULOS | | | FOLIO: | F12-00099 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | d | \$ 2.457,91 | | \$ 2.457,91 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 2.457,91 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 2.457,91 | \$ 2.457,91 | |
| CUENTA: | DEPRECIACIÓN MAQUINARIA | | | FOLIO: | F12-00100 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | d | \$ 6.534,07 | | \$ 6.534,07 |
| 31/12/2012 | Resumen de costo de venta | 226 | | \$ 6.534,07 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 6.534,07 | \$ 6.534,07 | |
| CUENTA: | DEPRECIACIÓN INSTALACIONES | | | FOLIO: | F12-00101 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | d | \$ 1.139,53 | | \$ 1.139,53 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 1.139,53 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 1.139,53 | \$ 1.139,53 | |
| CUENTA: | CREDITO TRIBUTARIO | | | FOLIO: | F12-00102 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | e | \$ 6.656,58 | | \$ 6.656,58 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | | \$ 6.656,58 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 6.656,58 | \$ 6.656,58 | |
| CUENTA: | CUENTAS POR PAGAR | | | FOLIO: | F12-00103 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Costos generales de fabricación | g | | \$ 4.108,85 | \$ 4.108,85 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 4.108,85 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 4.108,85 | \$ 4.108,85 | |
| CUENTA: | GASTO CONSUMO MATERIALES | | | FOLIO: | F12-00104 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Inv. Materiales | h | \$ 729,61 | | \$ 729,61 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 729,61 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 729,61 | \$ 729,61 | |
| CUENTA: | GASTO CUENTAS INCOBRABLES | | | FOLIO: | F12-00105 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Provisión Incobrables | I | \$ 171,73 | | \$ 171,73 |
| 31/12/2012 | Resumen de ingresos y gastos | 227 | | \$ 171,73 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 171,73 | \$ 171,73 | |

| CUENTA: | RESUMEN DE COSTO DE VENTA | | | FOLIO: | F12-00106 |
|----------------|-----------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|---------------|
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | 226 | \$ 423.029,12 | | \$ 423.029,12 |
| 31/12/2012 | Ventas | 228 | | \$ 423.029,12 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 423.029,12 | \$ 423.029,12 | |
| CUENTA: | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | | | FOLIO: | F12-00107 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Varios | 227 | \$ 35.935,60 | | \$ 35.935,60 |
| 31/12/2012 | Ventas | 228 | | \$ 35.935,60 | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 35.935,60 | \$ 35.935,60 | |
| CUENTA: | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | FOLIO: | F12-00108 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Ventas | 228 | | \$ 28.690,49 | \$ 28.690,49 |
| 31/12/2012 | Varios | 229 | \$ 28.690,49 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 28.690,49 | \$ 28.690,49 | |
| CUENTA: | 15% PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES | | | FOLIO: | F12-00109 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Ventas | 228 | | \$ 4.303,57 | \$ 4.303,57 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 4.303,57 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 4.303,57 | \$ 4.303,57 | |
| CUENTA: | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | | | FOLIO: | F12-00110 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Ventas | 228 | | \$ 5.608,99 | \$ 5.608,99 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 5.608,99 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 5.608,99 | \$ 5.608,99 | |
| CUENTA: | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | FOLIO: | F12-00111 |
| FECHA | DETALLE | REF | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 31/12/2012 | Ventas | 228 | | \$ 16.900,13 | \$ 16.900,13 |
| 31/12/2012 | Cierre de cuentas | - | \$ 16.900,13 | | \$ - |
| TOTAL | | | \$ 16.900,13 | \$ 16.900,13 | |

3.3.1.5. Tabla de Cálculo de Costos Conjuntos.

3.3.1.5.1. Primera Producción: del 03 al 07 de diciembre del 2012.

|  PASTEURIZADORA TANILACT RUC: 0500664305001 TABLA DE CÁLCULO POR COSTOS CONJUNTOS PRIMER PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 205.000 LITROS DE LEHE PASTEURIZADA | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Nº | PROCESOS COMUNES | M. PRIMA | M. OBRA | C.G.F. | COSTO TOTAL |
| 1 | Recepción y Análisis | \$ 85.569,92 | \$ 200,02 | \$ 30,34 | \$ 85.800,28 |
| 2 | Pasteurización | \$ 2.365,10 | \$ 70,02 | \$ 183,13 | \$ 2.618,24 |
| TOTAL | | \$ 87.935,02 | \$ 270,03 | \$ 213,46 | \$ 88.418,52 |
| Nº | PROCESOS CONCEPTO | ANÁLISIS Costo Total | ANÁLISIS Costo Unitario | PASTEURIZACIÓN Costo Total | PASTEURIZACIÓN Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 85.800,28 | \$ 0,4185 |
| 2 | Materia Prima | \$ 85.569,92 | \$ 0,4195 | \$ 2.365,10 | \$ 0,0115 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 200,02 | \$ 0,0010 | \$ 70,02 | \$ 0,0003 |
| 4 | Costos Generales | \$ 30,34 | \$ 0,0001 | \$ 183,13 | \$ 0,0009 |
| | | \$ 85.800,28 | \$ 0,4206 | \$ 88.418,52 | \$ 0,4313 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS

PRIMER PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 9'500.000 GRAMOS DE QUESO

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | MOLDEADO | | SALINIZADO | |
|----|------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 30.614,47 | \$ 0,0032 | \$ 31.840,23 | \$ 0,0034 |
| 2 | Materia Prima | \$ 30.407,35 | \$ 0,0032 | \$ 831,86 | \$ 0,0001 | \$ 159,66 | \$ 0,0000 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 115,02 | \$ 0,0000 | \$ 315,02 | \$ 0,0000 | \$ 215,02 | \$ 0,0000 |
| 4 | Costos Generales | \$ 92,11 | \$ 0,0000 | \$ 78,88 | \$ 0,0000 | \$ 9,66 | \$ 0,0000 |
| | | \$ 30.614,47 | \$ 0,0032 | \$ 31.840,23 | \$ 0,0034 | \$ 32.224,57 | \$ 0,0034 |



PASTEURIZADORA TANILACT


RUC: 0500664305001

TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS

PRIMER PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 18.500 LITROS DE YOGURT

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | BATIDO | | SABORIZACION | |
|----|------------------------|--------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 7.848,36 | \$ 0,4197 | \$ 11.426,35 | \$ 0,6110 |
| 2 | Materia Prima | \$ 7.677,32 | \$ 0,4313 | \$ 3.367,07 | \$ 0,1801 | \$ 220,07 | \$ 0,0118 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 119,39 | \$ 0,0067 | \$ 130,02 | \$ 0,0070 | \$ 210,85 | \$ 0,0113 |
| 4 | Costos Generales | \$ 51,66 | \$ 0,0029 | \$ 80,90 | \$ 0,0043 | \$ 36,41 | \$ 0,0019 |
| | | \$ 7.848,36 | \$ 0,4409 | \$ 11.426,35 | \$ 0,6110 | \$ 11.893,68 | \$ 0,6360 |

3.3.1.5.2. Segunda Producción: del 10 al 14 de diciembre del 2012.

|  PASTEURIZADORA TANILACT RUC: 0500664305001 TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| SEGUNDO PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 198.000 LITROS DE LEHE PASTEURIZADA | | | | | |
| N° | PROCESOS COMUNES | M. PRIMA | M. OBRA | C.G.F. | COSTO TOTAL |
| 1 | Recepción y Análisis | \$ 80.773,73 | \$ 200,02 | \$ 30,34 | \$ 81.004,08 |
| 2 | Pasteurización | \$ 2.279,80 | \$ 70,02 | \$ 183,13 | \$ 2.532,94 |
| TOTAL | | \$ 83.053,52 | \$ 270,03 | \$ 213,46 | \$ 83.537,02 |
| | | | | | |
| N° | PROCESOS | ANÁLISIS | | PASTEURIZACIÓN | |
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 81.004,08 | \$ 0,4091 |
| 2 | Materia Prima | \$ 80.773,73 | \$ 0,4108 | \$ 2.279,80 | \$ 0,0115 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 200,02 | \$ 0,0010 | \$ 70,02 | \$ 0,0004 |
| 4 | Costos Generales | \$ 30,34 | \$ 0,0002 | \$ 183,13 | \$ 0,0009 |
| | | \$ 81.004,08 | \$ 0,4120 | \$ 83.537,02 | \$ 0,4219 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

TABLA DE CÁLCULO POR COSTOS CONJUNTOS

SEGUNDO PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 9'435.000 GRAMOS DE QUESO

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | MOLDEADO | | SALINIZADO | |
|----|------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 29.740,41 | \$ 0,0032 | \$ 30.940,90 | \$ 0,0033 |
| 2 | Materia Prima | \$ 29.533,29 | \$ 0,0031 | \$ 806,58 | \$ 0,0001 | \$ 158,74 | \$ 0,0000 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 115,02 | \$ 0,0000 | \$ 315,02 | \$ 0,0000 | \$ 215,02 | \$ 0,0000 |
| 4 | Costos Generales | \$ 92,11 | \$ 0,0000 | \$ 78,88 | \$ 0,0000 | \$ 9,66 | \$ 0,0000 |
| | | \$ 29.740,41 | \$ 0,0032 | \$ 30.940,90 | \$ 0,0033 | \$ 31.324,32 | \$ 0,0033 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

TABLA DE CÁLCULO POR COSTOS CONJUNTOS

SEGUNDO PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 19.530 LITROS DE YOGURT

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | BATIDO | | SABORIZACION | |
|----|------------------------|--------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 8.018,46 | \$ 0,4106 | \$ 11.709,70 | \$ 0,5996 |
| 2 | Materia Prima | \$ 7.847,42 | \$ 0,4219 | \$ 3.480,32 | \$ 0,1782 | \$ 229,39 | \$ 0,0117 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 119,39 | \$ 0,0064 | \$ 130,02 | \$ 0,0067 | \$ 210,85 | \$ 0,0108 |
| 4 | Costos Generales | \$ 51,66 | \$ 0,0028 | \$ 80,90 | \$ 0,0041 | \$ 36,41 | \$ 0,0019 |
| | | \$ 8.018,46 | \$ 0,4311 | \$ 11.709,70 | \$ 0,5996 | \$ 12.186,35 | \$ 0,6240 |

3.3.1.5.3. Tercera Producción: del 17 al 21 de diciembre del 2012.

|  PASTEURIZADORA TANILACT RUC: 0500664305001 TABLA DE CÁLCULO POR COSTOS CONJUNTOS | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| TERCER PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 205.000 LITROS DE LEHE PASTEURIZADA | | | | | |
| N° | PROCESOS COMUNES | M. PRIMA | M. OBRA | C.G.F. | COSTO TOTAL |
| 1 | Recepción y Análisis | \$ 84.338,23 | \$ 200,02 | \$ 30,34 | \$ 84.568,59 |
| 2 | Pasteurización | \$ 2.335,04 | \$ 70,02 | \$ 183,13 | \$ 2.588,18 |
| TOTAL | | \$ 86.673,27 | \$ 270,03 | \$ 213,46 | \$ 87.156,77 |
| N° | PROCESOS CONCEPTO | ANÁLISIS | | PASTEURIZACIÓN | |
| | | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 84.568,59 | \$ 0,4125 |
| 2 | Materia Prima | \$ 84.338,23 | \$ 0,4146 | \$ 2.335,04 | \$ 0,0114 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 200,02 | \$ 0,0010 | \$ 70,02 | \$ 0,0003 |
| 4 | Costos Generales | \$ 30,34 | \$ 0,0001 | \$ 183,13 | \$ 0,0009 |
| | | \$ 84.568,59 | \$ 0,4158 | \$ 87.156,77 | \$ 0,4252 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS

TERCER PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 8'267.000 GRAMOS DE QUESO

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | MOLDEADO | | SALINIZADO | |
|----|------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 26.284,00 | \$ 0,0032 | \$ 27.384,59 | \$ 0,0033 |
| 2 | Materia Prima | \$ 26.076,88 | \$ 0,0032 | \$ 706,68 | \$ 0,0001 | \$ 139,09 | \$ 0,0000 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 115,02 | \$ 0,0000 | \$ 315,02 | \$ 0,0000 | \$ 215,02 | \$ 0,0000 |
| 4 | Costos Generales | \$ 92,11 | \$ 0,0000 | \$ 78,88 | \$ 0,0000 | \$ 9,66 | \$ 0,0000 |
| | | \$ 26.284,00 | \$ 0,0032 | \$ 27.384,59 | \$ 0,0033 | \$ 27.748,36 | \$ 0,0034 |



PASTEURIZADORA TANILACT


RUC: 0500664305001

TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS

TERCER PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 19.215 LITROS DE YOGURT

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | BATIDO | | SABORIZACIÓN | |
|----|------------------------|--------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 7.951,38 | \$ 0,4138 | \$ 11.586,45 | \$ 0,6030 |
| 2 | Materia Prima | \$ 7.780,34 | \$ 0,4252 | \$ 3.424,15 | \$ 0,1782 | \$ 225,55 | \$ 0,0117 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 119,39 | \$ 0,0065 | \$ 130,02 | \$ 0,0068 | \$ 210,85 | \$ 0,0110 |
| 4 | Costos Generales | \$ 51,66 | \$ 0,0028 | \$ 80,90 | \$ 0,0042 | \$ 36,41 | \$ 0,0019 |
| | | \$ 7.951,38 | \$ 0,4345 | \$ 11.586,45 | \$ 0,6030 | \$ 12.059,25 | \$ 0,6276 |

3.3.1.5.4. Cuarta Producción: del 24 al 28 de diciembre del 2012.

|  PASTEURIZADORA TANILACT RUC: 0500664305001 TABLA DE CÁLCULO POR COSTOS CONJUNTOS CUARTO PROGRAMA DE PRODUCCIÓN: 165.000 LITROS DE LEHE PASTEURIZADA | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| N° | PROCESOS COMUNES | M. PRIMA | M. OBRA | C.G.F. | COSTO TOTAL |
| 1 | Recepción y Análisis | \$ 66.807,82 | \$ 192,51 | \$ 20,23 | \$ 67.020,56 |
| 2 | Pasteurización | \$ 1.846,31 | \$ 62,51 | \$ 122,90 | \$ 2.031,72 |
| TOTAL | | \$ 68.654,13 | \$ 255,02 | \$ 143,13 | \$ 69.052,28 |
| N° | PROCESOS CONCEPTO | ANÁLISIS | | PASTEURIZACIÓN | |
| | | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 67.020,56 | \$ 0,4062 |
| 2 | Materia Prima | \$ 66.807,82 | \$ 0,4152 | \$ 1.846,31 | \$ 0,0112 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 192,51 | \$ 0,0012 | \$ 62,51 | \$ 0,0004 |
| 4 | Costos Generales | \$ 20,23 | \$ 0,0001 | \$ 122,90 | \$ 0,0007 |
| | | \$ 67.020,56 | \$ 0,4166 | \$ 69.052,28 | \$ 0,4185 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS

CUARTO PROGRAMA DE PRODUCCION: 7'020.910 GRAMOS DE QUESO

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | MOLDEADO | | SALINIZADO | |
|----|------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 21.999,67 | \$ 0,0031 | \$ 22.985,88 | \$ 0,0033 |
| 2 | Materia Prima | \$ 21.799,60 | \$ 0,0031 | \$ 599,82 | \$ 0,0001 | \$ 118,16 | \$ 0,0000 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 107,51 | \$ 0,0000 | \$ 307,51 | \$ 0,0000 | \$ 207,51 | \$ 0,0000 |
| 4 | Costos Generales | \$ 92,56 | \$ 0,0000 | \$ 78,88 | \$ 0,0000 | \$ 9,75 | \$ 0,0000 |
| | | \$ 21.999,67 | \$ 0,0031 | \$ 22.985,88 | \$ 0,0033 | \$ 23.321,30 | \$ 0,0033 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS

CUARTO PROGRAMA DE PRODUCCION: 22.050 LITROS DE YOGURT

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | BATIDO | | SABORIZACION | |
|----|------------------------|--------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 8.952,47 | \$ 0,4060 | \$ 13.015,24 | \$ 0,5903 |
| 2 | Materia Prima | \$ 8.788,47 | \$ 0,4185 | \$ 3.909,36 | \$ 0,1773 | \$ 259,08 | \$ 0,0117 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 111,88 | \$ 0,0053 | \$ 72,51 | \$ 0,0033 | \$ 112,93 | \$ 0,0051 |
| 4 | Costos Generales | \$ 52,11 | \$ 0,0025 | \$ 80,90 | \$ 0,0037 | \$ 36,41 | \$ 0,0017 |
| | | \$ 8.952,47 | \$ 0,4263 | \$ 13.015,24 | \$ 0,5903 | \$ 13.423,66 | \$ 0,6088 |



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

TABLA DE CALCULO POR COSTOS CONJUNTOS

CUARTO PROGRAMA DE PRODUCCION: 5.000 LITROS DE REFRESCO

| N° | PROCESOS | PASTEURIZADO | | ENDULZAMIENTO | | SABORIZACION | |
|----|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | CONCEPTO | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario | Costo Total | Costo Unitario |
| 1 | Costo Proceso Anterior | \$ - | \$ - | \$ 182,08 | \$ 0,0364 | \$ 856,55 | \$ 0,1713 |
| 2 | Materia Prima | \$ 18,55 | \$ 0,0037 | \$ 529,32 | \$ 0,1059 | \$ 73,92 | \$ 0,0148 |
| 3 | Mano de Obra | \$ 72,51 | \$ 0,0145 | \$ 66,26 | \$ 0,0133 | \$ 69,18 | \$ 0,0138 |
| 4 | Costos Generales | \$ 91,02 | \$ 0,0182 | \$ 78,88 | \$ 0,0158 | \$ 2,02 | \$ 0,0004 |
| | | \$ 182,08 | \$ 0,0364 | \$ 856,55 | \$ 0,1713 | \$ 1.001,67 | \$ 0,2003 |

3.3.1.6. Balance de Comprobación.



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

BALANCE DE COMPROBACION

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| N° | COD. | CUENTAS | SUMAN | | SALDO | |
|----|------------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | | | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1 | 1.1.1. | Caja General | \$ 656.873,65 | \$ 656.873,65 | \$ - | |
| 2 | 1.1.2. | Fondo Fijo | \$ 500,00 | \$ 203,63 | \$ 296,37 | |
| 3 | 1.1.3. | Bancos | \$ 664.911,83 | \$ 574.463,38 | \$ 90.448,45 | |
| 4 | 1.1.4. | Clientes | \$ 746.308,44 | \$ 540.470,47 | \$ 205.837,96 | |
| 5 | 1.1.9. | Anticipo Sueldos y Salarios | \$ 1.668,37 | \$ 1.668,37 | \$ - | |
| 6 | 1.1.11. | Suministros de Oficina | \$ 2.243,90 | \$ - | \$ 2.243,90 | |
| 7 | 1.1.12. | Útiles de Aseo | \$ 1.036,30 | \$ - | \$ 1.036,30 | |
| 8 | 1.1.13. | Inv. Materiales | \$ 140.769,75 | \$ 34.182,03 | \$ 106.587,72 | |
| 9 | 1.1.14. | Inv. Materia prima | \$ 402.465,62 | \$ 349.381,62 | \$ 53.084,00 | |
| 10 | 1.1.15.1. | Inv. Productos en Proceso Leche | \$ 909.156,38 | \$ 909.156,38 | \$ 0,00 | |
| 11 | 1.1.15.2. | Inv. Productos en Proceso Queso | \$ 452.999,30 | \$ 452.999,30 | \$ - | |
| 12 | 1.1.15.3. | Inv. Productos en Proceso Yogur | \$ 201.505,33 | \$ 201.505,33 | \$ - | |
| 13 | 1.1.15.4. | Inv. Productos en Proceso Refres | \$ 4.164,48 | \$ 4.164,48 | \$ - | |
| 14 | 1.1.16.1. | Inv. Producto Terminado Leche | \$ 207.156,35 | \$ 188.650,42 | \$ 18.399,81 | |
| 15 | 1.1.16.2. | Inv. Producto Terminado Queso | \$ 120.205,10 | \$ 107.197,75 | \$ 13.007,35 | |
| 16 | 1.1.16.3. | Inv. Producto Terminado Yogurt | \$ 102.221,47 | \$ 75.933,78 | \$ 26.287,69 | |
| 17 | 1.1.16.4. | Inv. Producto Terminado Refresc | \$ 9.469,17 | \$ 7.487,89 | \$ 1.981,27 | |
| 18 | 1.1.16.5. | Inv. Producto Terminado Mante | \$ 3.750,00 | \$ 2.835,00 | \$ 915,00 | |
| 19 | 1.1.17. | Inv. Herramientas | \$ 336,75 | \$ - | \$ 336,75 | |
| 20 | 1.2.1.1. | Terrenos | \$ 10.000,00 | \$ - | \$ 10.000,00 | |
| 21 | 1.2.1.2. | Muebles y Enseres | \$ 17.129,77 | \$ - | \$ 17.129,77 | |
| 22 | 1.2.1.4. | Equipo de oficina | \$ 8.371,40 | \$ - | \$ 8.371,40 | |
| 23 | 1.2.1.6. | Equipo de computo | \$ 6.370,80 | \$ - | \$ 6.370,80 | |
| 24 | 1.2.1.8. | Edificio | \$ 32.339,00 | \$ - | \$ 32.339,00 | |
| 25 | 1.2.1.10. | Vehículos | \$ 184.343,36 | \$ - | \$ 184.343,36 | |
| 26 | 1.2.1.12. | Maquinaria | \$ 871.209,83 | \$ - | \$ 871.209,83 | |
| 27 | 1.2.1.14. | Instalaciones | \$ 151.937,90 | \$ - | \$ 151.937,90 | |
| 28 | 1.2.2.1.1 | Seguros Prepagados | \$ 32.218,82 | \$ - | \$ 32.218,82 | |
| 29 | 1.2.2.2. | IVA en compras | \$ 8.276,02 | \$ - | \$ 8.276,02 | |
| 30 | 1.2.2.3. | IVA pagado | \$ 2.723,93 | \$ - | \$ 2.723,93 | |
| 31 | 1.2.2.4.1. | 1% Anticipo impuesto a la renta | \$ 3.148,09 | \$ - | \$ 3.148,09 | |
| 32 | 2.1.1. | Proveedores | \$ 492.791,00 | \$ 505.834,74 | | \$ 13.043,75 |
| 33 | 2.1.4. | Sueldos por pagar | \$ 24.329,49 | \$ 24.329,49 | | \$ - |
| 34 | 2.1.5. | IESS por pagar | \$ 1.558,96 | \$ 5.085,89 | | \$ 3.526,93 |
| 35 | 2.1.6. | Otras cuentas por pagar | \$ - | \$ 37.580,18 | | \$ 37.580,18 |
| 36 | 2.1.7. | Préstamo por pagar | \$ - | \$ 16.673,53 | | \$ 16.673,53 |
| 37 | 2.1.9.1. | Préstamos a trabajadores | \$ - | \$ 367,03 | | \$ 367,03 |
| 38 | 2.1.9.2. | Multas y atrasos | \$ - | \$ 215,00 | | \$ 215,00 |
| 39 | 2.1.9.3. | Comisariato | \$ - | \$ 277,84 | | \$ 277,84 |
| 40 | 2.1.9.4. | Retención IR a trabajadores | \$ - | \$ 188,84 | | \$ 188,84 |
| 41 | 2.1.9.5. | Otros descuentos | \$ - | \$ 420,00 | | \$ 420,00 |
| 42 | 2.1.9.1. | Impuesto por pagar | \$ - | \$ 6.084,12 | | \$ 6.084,12 |
| 43 | 1.1.5. | Provisión cuentas incobrables | \$ - | \$ 12.019,01 | | \$ 12.019,01 |
| 44 | 1.2.1.3. | Dep. Acu. Muebles y enseres | \$ - | \$ 11.300,53 | | \$ 11.300,53 |
| 45 | 1.2.1.5. | Dep. Acu. Equipo de oficina | \$ - | \$ 3.368,88 | | \$ 3.368,88 |

| | | | | | | |
|----|-----------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 46 | 1.2.1.7. | Dep. Acu. Equipo de computo | \$ - | \$ 3.079,58 | | \$ 3.079,58 |
| 47 | 1.2.1.9. | Dep. Acu. Edificio | \$ - | \$ 15.920,25 | | \$ 15.920,25 |
| 48 | 1.2.1.11. | Dep. Acu. Vehículos | \$ - | \$ 110.684,33 | | \$ 110.684,33 |
| 49 | 1.2.1.13. | Dep. Acu. Maquinaria | \$ - | \$ 496.874,53 | | \$ 496.874,53 |
| 50 | 1.2.1.15. | Dep. Acu. Instalaciones | \$ - | \$ 36.366,97 | | \$ 36.366,97 |
| 51 | 2.1.10. | IVA en ventas | \$ - | \$ 1.619,43 | | \$ 1.619,43 |
| 52 | 2.1.11.1. | 1% retención en la fuente IR | \$ - | \$ 3.819,81 | | \$ 3.819,81 |
| 53 | 2.1.11.2. | 2% retención en la fuente IR | \$ - | \$ 116,66 | | \$ 116,66 |
| 54 | 2.1.11.3. | 8% retención en la fuente IR | \$ - | \$ 74,96 | | \$ 74,96 |
| 55 | 2.1.12.1. | 30% retención en la fuente IVA | \$ - | \$ 975,81 | | \$ 975,81 |
| 56 | 2.1.12.2. | 70% retención en la fuente IVA | \$ - | \$ 519,56 | | \$ 519,56 |
| 57 | 2.1.12.3. | 100% retención en la fuente IVA | \$ - | \$ 41,37 | | \$ 41,37 |
| 58 | 3.1.1. | Capital social | \$ - | \$ 930.639,46 | | \$ 930.639,46 |
| 59 | 3.2.3. | Reserva legal | \$ - | \$ 18.311,11 | | \$ 18.311,11 |
| 60 | 3.3.1. | Utilidad de ejercicios anteriores | \$ - | \$ 71.610,67 | | \$ 71.610,67 |
| 61 | 4.1.1. | Ventas | \$ - | \$ 497.343,19 | | \$ 497.343,19 |
| 62 | 4.1.2. | Descuento en ventas | \$ 9.972,79 | \$ - | \$ 9.972,79 | |
| 63 | 5.1.6. | Costos generales de fabricación | \$ - | \$ 4.108,85 | | \$ 4.108,85 |
| 64 | 5.1.1. | Costo de venta leche | \$ 188.446,57 | \$ - | \$ 188.552,69 | |
| 65 | 5.1.2. | Costo de venta queso | \$ 107.197,75 | \$ - | \$ 107.197,75 | |
| 66 | 5.1.3. | Costo de venta yogurt | \$ 75.922,48 | \$ - | \$ 75.922,48 | |
| 67 | 5.1.4. | Costo de venta refresco | \$ 7.487,89 | \$ - | \$ 7.487,89 | |
| 68 | 5.1.5. | Costo de venta mantequilla | \$ 2.835,00 | \$ - | \$ 2.835,00 | |
| 69 | 5.1.10.1. | Fondos de reserva | \$ 706,52 | \$ - | \$ 706,52 | |
| 70 | 5.1.10.3. | Décimo tercero | \$ 11.939,94 | \$ - | \$ 11.939,94 | |
| 71 | 5.1.11. | Combustibles de fabrica | \$ 3.517,88 | \$ - | \$ 3.517,88 | |
| 72 | 5.1.13. | Transporte en compras | \$ 11.456,21 | \$ - | \$ 11.456,21 | |
| 73 | 5.1.14. | Descuento en compras | \$ - | \$ 284,81 | | \$ 284,81 |
| 74 | 6.1.4. | Donación de productos | \$ 180,49 | \$ - | \$ 180,49 | |
| 75 | 6.1.1. | Gasto sueldos y salarios | \$ 7.432,09 | \$ - | \$ 7.432,09 | |
| 76 | 6.1.2. | Remuneraciones adicionales | \$ 1.844,40 | \$ - | \$ 1.844,40 | |
| 77 | 6.1.6. | Servicios básicos administración | \$ 511,58 | \$ - | \$ 511,58 | |
| 78 | 6.1.7. | Gasto servicios de internet | \$ 85,00 | \$ - | \$ 85,00 | |
| 79 | 6.1.10. | Gasto servicios profesionales | \$ 937,00 | \$ - | \$ 937,00 | |
| 80 | 6.1.11. | Gasto mantenimiento y reparación | \$ 8.597,52 | \$ - | \$ 8.597,52 | |
| 81 | 6.2.2. | Gasto alimentación | \$ 1.612,29 | \$ - | \$ 1.612,29 | |
| 82 | 6.2.4. | Gasto combustibles y lubricantes | \$ 716,62 | \$ - | \$ 716,62 | |
| 83 | 6.2.5. | Gasto publicidad y propaganda | \$ 1.536,70 | \$ - | \$ 1.536,70 | |
| 84 | 6.2.6. | Gasto transporte | \$ 1.050,00 | \$ - | \$ 1.050,00 | |
| 85 | 6.4.1. | Gasto por membrecía | \$ 185,00 | \$ - | \$ 185,00 | |
| 86 | 6.4.2. | Desperdicios en producción | \$ 75,76 | \$ - | \$ 75,76 | |
| 87 | 6.4.3. | Gasto movilización | \$ 251,98 | \$ - | \$ 251,98 | |
| 88 | 6.4.4. | Gasto limpieza y mantenimiento | \$ 438,12 | \$ - | \$ 438,12 | |
| 89 | 6.4.5. | Gasto agasajos | \$ 1.986,11 | \$ - | \$ 1.986,11 | |
| 90 | 6.4.7. | Gasto Aporte Patronal IESS | \$ 1.895,67 | \$ - | \$ 1.895,67 | |
| | | TOTAL | \$ 6.923.309,92 | \$ 6.923.309,92 | \$ 2.297.456,98 | \$ 2.297.456,98 |

3.3.1.7. Hoja de Trabajo.



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 05006643050011

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| N° | CUENTAS | B. COMPROBACION | | AJUSTES | | B. AJUSTADO | | E. RESULTADOS | | B. GENERAL | |
|----|---------------------------------------|-----------------|----------|---------|----------|-------------|----------|---------------|---------|------------|-------|
| | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR | GASTOS | INGESOS | DEBE | HABER |
| 1 | Fondo Fijo | 296,37 | | 203,63 | | 500,00 | | | | 500,00 | |
| 2 | Bancos | 90448,45 | | | 14445,49 | 76002,96 | | | | 76002,96 | |
| 3 | Clientes | 205837,96 | | | | 205837,96 | | | | 205837,96 | |
| 4 | Suministros de oficina | 2243,90 | | | 673,17 | 1570,73 | | | | 1570,73 | |
| 5 | Útiles de aseo | 1036,30 | | | 207,26 | 829,04 | | | | 829,04 | |
| 6 | Inv. Materiales | 106587,72 | | | 729,61 | 105858,11 | | | | 105858,11 | |
| 7 | Inv. Materia Prima | 53084,00 | | | | 53084,00 | | | | 53084,00 | |
| 8 | Inv. Productos terminados leche | 18505,92 | | | | 18505,92 | | | | 18505,92 | |
| 9 | Inv. Productos terminados queso | 13007,35 | | | | 13007,35 | | | | 13007,35 | |
| 10 | Inv. Productos terminados yogurt | 26287,69 | | | | 26287,69 | | | | 26287,69 | |
| 11 | Inv. Productos terminados refrescos | 1981,27 | | | | 1981,27 | | | | 1981,27 | |
| 12 | Inv. Productos terminados mantequilla | 915,00 | | | | 915,00 | | | | 915,00 | |
| 13 | Inv. Herramientas | 336,75 | | | | 336,75 | | | | 336,75 | |
| 14 | Terrenos | 10000,00 | | | | 10000,00 | | | | 10000,00 | |
| 15 | Muebles y Enseres | 17129,77 | | | | 17129,77 | | | | 17129,77 | |
| 16 | Equipo de oficina | 8371,40 | | | | 8371,40 | | | | 8371,40 | |
| 17 | Equipo de computo | 6370,80 | | | | 6370,80 | | | | 6370,80 | |
| 18 | Edificio | 32339,00 | | | | 32339,00 | | | | 32339,00 | |
| 19 | Vehículos | 184343,36 | | | | 184343,36 | | | | 184343,36 | |
| 20 | Maquinaria | 871209,83 | | | | 871209,83 | | | | 871209,83 | |
| 21 | Instalaciones | 151937,90 | | | | 151937,90 | | | | 151937,90 | |
| 22 | Seguros Prepagados | 32218,82 | | | 2875,95 | 29342,87 | | | | 29342,87 | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------------------------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 23 | IVA en compras | 8276,02 | | | 8276,02 | 0,00 | | | | 0,00 | |
| 24 | IVA pagado | 2723,93 | | | | 2723,93 | | | | 2723,93 | |
| 25 | 1% Anticipo impuesto a la renta | 3148,09 | | | | 3148,09 | | | | 3148,09 | |
| 26 | Proveedores | | 13043,75 | | | | 13043,75 | | | | 13043,75 |
| 27 | IESS por pagar | | 3526,93 | | | | 3526,93 | | | | 3526,93 |
| 28 | Otras cuentas por pagar | | 37580,18 | | | | 37580,18 | | | | 37580,18 |
| 29 | Préstamo por pagar | | 16673,53 | 3265,88 | | | 13407,65 | | | | 13407,65 |
| 30 | Préstamos a trabajadores | | 367,03 | | | | 367,03 | | | | 367,03 |
| 31 | Multas y atrasos | | 215,00 | | | | 215,00 | | | | 215,00 |
| 32 | Comisariato | | 277,84 | | | | 277,84 | | | | 277,84 |
| 33 | Retención IR a trabajadores | | 188,84 | | | | 188,84 | | | | 188,84 |
| 34 | Otros descuentos | | 420,00 | | | | 420,00 | | | | 420,00 |
| 35 | Impuesto por pagar | | 6084,12 | 6084,12 | 5548,16 | | 5548,16 | | | | 5548,16 |
| 36 | Provisión cuentas incobrables | | 12019,01 | | 171,53 | | 12190,54 | | | | 12190,54 |
| 37 | Dep. Acu. Muebles y enseres | | 11300,53 | | 128,47 | | 11429,00 | | | | 11429,00 |
| 38 | Dep. Acu. Equipo de oficina | | 3368,88 | | 62,79 | | 3431,67 | | | | 3431,67 |
| 39 | Dep. Acu. Equipo de computo | | 3079,58 | | 117,98 | | 3197,56 | | | | 3197,56 |
| 40 | Dep. Acu. Edificio | | 15920,25 | | 128,01 | | 16048,26 | | | | 16048,26 |
| 41 | Dep. Acu. Vehículos | | 110684,33 | | 2457,91 | | 113142,24 | | | | 113142,24 |
| 42 | Dep. Acu. Maquinaria | | 496874,53 | | 6534,07 | | 503408,60 | | | | 503408,60 |
| 43 | Dep. Acu. Instalaciones | | 36366,97 | | 1139,53 | | 37506,50 | | | | 37506,50 |
| 44 | IVA en ventas | | 1619,43 | 1619,43 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 45 | 1% retención en la fuente IR | | 3819,81 | 3819,81 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 46 | 2% retención en la fuente IR | | 116,66 | 116,66 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 47 | 8% retención en la fuente IR | | 74,96 | 74,96 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 48 | 30% retención en la fuente IVA | | 975,81 | 975,81 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 49 | 70% retención en la fuente IVA | | 519,56 | 519,56 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 50 | 100% retención en la fuente IVA | | 41,37 | 41,37 | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| 51 | Capital social | | 930639,46 | | | | 930639,46 | | | | 930639,46 |
| 52 | Reserva legal | | 18311,11 | | | | 18311,11 | | | | 18311,11 |
| 53 | Utilidad de ejercicios anteriores | | 71610,67 | | | | 71610,67 | | | | 71610,67 |
| 54 | Ventas | | 497343,19 | 9687,98 | | | 487655,21 | | 487655,21 | | |
| 55 | Descuento en ventas | 9972,79 | | | 9972,79 | 0,00 | | 0,00 | | | |
| 56 | Costos generales de fabricación | | 4108,85 | 4108,85 | | | 0,00 | | | | |
| 57 | Costo de venta leche | 188446,57 | | | | 188446,57 | | 188446,57 | | | |
| 58 | Costo de venta queso | 107197,75 | | | | 107197,75 | | 107197,75 | | | |
| 59 | Costo de venta yogurt | 75922,48 | | | | 75922,48 | | 75922,48 | | | |
| 60 | Costo de venta refresco | 7487,89 | | | | 7487,89 | | 7487,89 | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|--|----------|------|----------|---------|--|
| 61 | Costo de venta mantequilla | 2835,00 | | | | 2835,00 | | 2835,00 | | |
| 63 | Fondos de reserva | 706,52 | | | | 706,52 | | 706,52 | | |
| 64 | Décimo tercero | 11939,94 | | | | 11939,94 | | 11939,94 | | |
| 65 | Combustibles de fabrica | 3517,88 | | | | 3517,88 | | 3517,88 | | |
| 66 | Transporte en compras | 11456,21 | | | | 11456,21 | | 11456,21 | | |
| 67 | Descuento en compras | | 284,81 | 284,81 | | | 0,00 | | | |
| 68 | Donación de productos | 180,49 | | | | 180,49 | | 180,49 | | |
| 69 | Gasto sueldos y salarios | 7432,09 | | | | 7432,09 | | 7432,09 | | |
| 70 | Remuneraciones adicionales | 1844,40 | | | | 1844,40 | | 1844,40 | | |
| 71 | Gasto servicios básicos administración | 511,58 | | 717,21 | | 1228,79 | | 1228,79 | | |
| 72 | Gasto servicios de internet | 85,00 | | | | 85,00 | | 85,00 | | |
| 73 | Gasto servicios profesionales | 937,00 | | | | 937,00 | | 937,00 | | |
| 74 | Gasto mantenimiento y reparación | 8597,52 | | | | 8597,52 | | 8597,52 | | |
| 75 | Gasto alimentación | 1612,29 | | | | 1612,29 | | 1612,29 | | |
| 76 | Gasto combustibles y lubricantes | 716,62 | | | | 716,62 | | 716,62 | | |
| 77 | Gasto publicidad y propaganda | 1536,70 | | | | 1536,70 | | 1536,70 | | |
| 78 | Gasto transporte | 1050,00 | | | | 1050,00 | | 1050,00 | | |
| 79 | Gasto por membrecía | 185,00 | | | | 185,00 | | 185,00 | | |
| 80 | Desperdicios en producción | 75,76 | | | | 75,76 | | 75,76 | | |
| 81 | Gasto movilización | 251,98 | | | | 251,98 | | 251,98 | | |
| 82 | Gasto limpieza y mantenimiento | 438,12 | | | | 438,12 | | 438,12 | | |
| 83 | Gasto agasajos | 1986,11 | | | | 1986,11 | | 1986,11 | | |
| 84 | Gasto Aporte Patronal IESS | 1895,67 | | | | 1895,67 | | 1895,67 | | |
| | SUMAN | 2297456,98 | 2297456,98 | | | | | | | |
| 84 | Servicios Básicos Producción | | | 4108,86 | | 4108,86 | | 4108,86 | | |
| 85 | Gasto servicios bancarios | | | 65,79 | | 65,79 | | 65,79 | | |
| 86 | Consumo Suministro y Útiles de Aseo | | | 880,43 | | 880,43 | | 880,43 | | |
| 88 | Seguros de Fabrica | | | 2875,95 | | 2875,95 | | 2875,95 | | |
| 89 | Depreciación Muebles y enseres | | | 128,47 | | 128,47 | | 128,47 | | |
| 90 | Depreciación Equipo de oficina | | | 62,79 | | 62,79 | | 62,79 | | |
| 91 | Depreciación Equipo de computo | | | 117,98 | | 117,98 | | 117,98 | | |
| 92 | Depreciación Edificio | | | 128,01 | | 128,01 | | 128,01 | | |
| 93 | Depreciación Vehículos | | | 2457,91 | | 2457,91 | | 2457,91 | | |
| 94 | Depreciación Maquinaria | | | 6534,07 | | 6534,07 | | 6534,07 | | |
| 95 | Depreciación Instalaciones | | | 1139,53 | | 1139,53 | | 1139,53 | | |
| 96 | Crédito tributario | | | 6656,58 | | 6656,58 | | | 6656,58 | |
| 97 | Gasto Consumo de Materiales | | | 729,61 | | 729,61 | | 729,61 | | |

3.3.1.8. Estado de Costos de Productos Vendidos.



PASTEURIZADORA TANILACT
RUC: 0500664305001
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| | | |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|
| MATERIA PRIMA | | \$ 349.381,62 |
| Inventario Inicial Materia Prima | \$ 84.829,11 | |
| (+) Compras | \$ 317.636,51 | |
| (=) Materia Prima Disponible | \$ 402.465,62 | |
| (-) Inventario Final Materia Prima | \$ 53.084,00 | |
| (=) Materia Prima Utilizada | | \$ 349.381,62 |
| | | |
| (+) Mano de Obra | | \$ 8.170,11 |
| (+) CIF Reales: | | \$ 3.122,99 |
| Costos Generales de Fabricación | \$ 4.108,85 | |
| (-) Donación de Productos | \$ 180,49 | |
| (-) Desperdicio en Producción | \$ 75,76 | |
| (-) Consumo Materiales | \$ 729,61 | |
| MATERIALES | | \$ 34.911,64 |
| Inventario Inicial Materiales | \$ 86.296,69 | |
| (+) Compras | \$ 54.473,07 | |
| (=) Materiales Disponible | \$ 140.769,75 | |
| (-) Inventario Final Materiales | \$ 105.858,11 | |
| (=) Materiales Utilizados | | \$ 34.911,64 |
| (=) COSTO DE PRODUCCIÓN | | \$ 395.586,36 |
| (+) Inv. Inicial Productos en Proceso | | \$ - |
| (=) PRODUCCIÓN DISPONIBLE | | \$ 395.586,36 |
| (-) Inv. Final Productos en Proceso | | \$ - |
| COSTO DE ARTICULOS | | |
| (=) TERMINADOS | | \$ 395.586,36 |
| (+) Inv. Inicial Productos Terminados | | \$ 47.000,58 |
| DISPONIBLES PARA LA | | |
| (=) VENTA | | \$ 442.586,95 |
| (-) Inv. Final Productos Terminados | | \$ 60.697,24 |
| (=) COSTO DE VENTAS | | \$ 381.889,71 |

FIRMAS: CONTADOR:

GERENTE:

DRA. CARMEN QUISHPE

RICARDO CHANCUSIG

3.3.1.9. Estado de Resultados.

| PASTEURIZADORA TANILACT | | RUC: 0500664305001 | |
|----------------------------------------|--------------|----------------------------------|----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | | |
| INGRESOS: | NOTAS | | |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | | | \$ - |
| OTROS INGRESOS | | \$ - | |
| INGRESOS OPERACIONALES | | | |
| VENTAS BRUTAS: | | \$ 497.343,19 | |
| (-) Descuento en Ventas | | \$ 9.972,79 | |
| (+) Descuento en Compras | 1 | \$ 284,81 | |
| | | (=) VENTAS NETAS | \$ 487.655,21 |
| TOTAL INGRESOS: | | | \$ 487.655,21 |
| (-) COSTO DE VENTAS | | | \$ 423.285,37 |
| Costo de Venta Leche | | \$ 188.446,57 | |
| Costo de Venta Queso | | \$ 107.197,75 | |
| Costo de Venta Yogurt | | \$ 75.922,48 | |
| Costo de Venta Refresco | | \$ 7.487,89 | |
| Costo de Venta Mantequilla | | \$ 2.835,00 | |
| Servicios Básicos Producción | | \$ 4.108,86 | |
| Depreciación Maquinaria | | \$ 6.534,07 | |
| Fondos de Reserva | | \$ 706,52 | |
| Décimo Tercero | | \$ 11.939,94 | |
| Combustibles de Fabrica | | \$ 3.517,88 | |
| Transporte en Compras | | \$ 11.456,21 | |
| Donación de productos | 3 | \$ 180,49 | |
| Desperdicios en Producción | | \$ 75,76 | |
| Seguros de Fabrica | | \$ 2.875,95 | |
| | | (=) UTILIDAD OPERACIONAL: | \$ 64.369,84 |
| GASTOS: | | | |
| (-) GASTOS OPERACIONALES: | | | \$ 30.685,15 |
| ADMINISTRATIVOS: | | \$ 25.039,93 | |
| Gasto sueldos y salarios | | \$ 7.432,09 | |
| Remuneraciones adicionales | 2 | \$ 1.844,40 | |
| Consumo Suministro y Útiles de Aseo | | \$ 880,43 | |
| Gasto servicios básicos administración | | \$ 1.228,79 | |
| Gasto servicios de internet | | \$ 85,00 | |
| Depreciación Muebles y enseres | | \$ 128,47 | |
| Depreciación Equipo de oficina | | \$ 62,79 | |
| Depreciación Equipo de computo | | \$ 117,98 | |
| Depreciación Edificio | | \$ 128,01 | |
| Depreciación Vehículos | | \$ 2.457,91 | |
| Depreciación Instalaciones | | \$ 1.139,53 | |
| Gasto servicios profesionales | | \$ 937,00 | |
| Gasto mantenimiento y reparación | | \$ 8.597,52 | |

| | | | |
|-------------------------------------|------------|-----------------------------------------|---------------------|
| GASTOS DE VENTAS: | | | \$ 5.645,22 |
| Gasto Consumo de Materiales | 4 | 729,61 | |
| Gasto Alimentación | 5 | \$ 1.612,29 | |
| Gasto Combustibles y Lubricantes | 6 | \$ 716,62 | |
| Gasto Publicidad y Propaganda | | \$ 1.536,70 | |
| Gasto Transporte | 7 | \$ 1.050,00 | |
| (-) GASTOS FINANCIEROS: | | | \$ 65,79 |
| Gasto servicios bancarios | | \$ 65,79 | |
| (-) OTROS GASTOS: | | | \$ 4.928,41 |
| Gasto por Membrecía | | \$ 185,00 | |
| Gasto Movilización | | \$ 251,98 | |
| Gasto Limpieza y Mantenimiento | | \$ 438,12 | |
| Gasto Agasajos | 8 | \$ 1.986,11 | |
| Gasto Provisión Cuentas Incobrables | | \$ 171,53 | |
| Gasto Aporte Patronal IESS | | \$ 1.895,67 | |
| TOTAL GASTOS | | | \$ 35.679,35 |
| | (=) | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | \$ 28.690,49 |
| | (-) | 15% Participación Utilidad Trabajadores | \$ 4.303,57 |
| | (-) | Impuesto a la Renta Por Pagar | \$ 5.608,99 |
| | (-) | Reserva Legal | \$ 1.877,79 |
| | (=) | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | \$ 16.900,13 |
| FIRMAS: CONTADORA: | | GERENTE: | |
| DRA. CARMEN QUISHPE | | RICARDO CHANCUSIG | |

3.3.1.9.1. Notas Aclaratorias. – Se ha procedido a su aplicación en el Estado de Resultados a la fecha 31/12/2012; obteniendo las siguientes aclaraciones:

1. El valor descuento en compras se genera por cualquier tipo de descuento y beneficios que conceden los proveedores a la empresa por las compras realizadas; sin embargo no se consideran las promociones ya que se realizó los asientos contables en base al método de inventario permanente; por ende las promociones se las hace constar dividiendo el total del valor para el total de los productos que ingresan a bodega.
2. La cuenta remuneraciones adicionales está compuesta por las horas extras que han realizado los trabajadores de la empresa.
3. La cuenta donación de productos se compone por todos los valores que se genera por la entrega de productos o raciones a los empleados y trabajadores de la empresa cumpliendo con una de sus políticas establecidas.
4. El valor de gasto consumo materiales está supeditado por el consumo de las fundas quintaleras y de logotipo que se utiliza para enviar los productos terminados y vendidos.
5. Gasto alimentación es la cuenta que la empresa creó para el pago del servicio de comedor que tiene la empresa para su empleados y trabajadores.
6. El pago que la empresa realiza por el tanqueo de diesel y lubricantes para los camiones se lo considera como gasto combustibles y lubricantes y el pago lo realiza al final de cada mes ya que se cuenta con crédito en una gasolinera de la localidad.
7. Se creó la cuenta gasto transporte para registrar el pago que se realiza por los servicios de peaje de los transportes realizados en todo el mes.
8. El valor de gastos agasajos se dio por la recepción y festejo navideño para los empleados y trabajadores de la empresa; así como también para sus familiares que se en los predios de la fábrica.

3.3.1.10. Estado de Situación Financiera.



PASTEURIZADORA TANILACT

RUC: 0500664305001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2012

| 1. ACTIVO | | NOTAS | | |
|----------------------|---------------------------------------|--------------|----------------------|------------------------------|
| 1.1. | CORRIENTE | | | \$ 505.054,86 |
| 1.1.1. | Fondo Fijo | | \$ 500,00 | |
| 1.1.3. | Bancos | 1 | \$ 76.002,96 | |
| 1.1.4. | Clientes | 2 | \$ 205.837,96 | \$ 193.647,42 |
| 1.1.5. | (-) Provisión Cuentas Incobrables | | <u>\$ 12.190,54</u> | |
| 1.1.7. | Crédito Tributario | 3 | \$ 6.656,58 | |
| 1.2.2.3. | IVA Pagado | | \$ 2.723,93 | |
| 1.2.2.4.1. | 1% Anticipo Impuesto a la Renta | | \$ 3.148,09 | |
| 1.1.11. | Suministros de Oficina | | \$ 1.570,73 | |
| 1.1.12. | Útiles de Aseo Y Limpieza | | \$ 829,04 | |
| 1.1.13. | Inv. Materiales | 4 | \$ 105.858,11 | |
| 1.1.14. | Inv. Materia Prima | 5 | \$ 53.084,00 | |
| 1.1.16.1. | Inv. Productos Terminados Leche | | \$ 18.399,81 | |
| 1.1.16.2. | Inv. Productos Terminados Queso | | \$ 13.007,35 | |
| 1.1.16.3. | Inv. Productos Terminados Yogurt | | \$ 26.287,69 | |
| 1.1.16.4. | Inv. Productos Terminados Refresco | | \$ 1.981,27 | |
| 1.1.16.5. | Inv. Productos Terminados Mantequilla | | \$ 915,00 | |
| 1.1.17. | Inventario Herramientas | | <u>\$ 336,75</u> | |
| 1.2. | NO CORRIENTES | | | |
| 1.2.1. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | \$ 593.538,23 |
| 1.2.1.1. | Terreno | | \$ 10.000,00 | |
| 1.2.1.2. | Muebles y Enseres | | \$ 17.129,77 | \$ 5.700,77 |
| 1.2.1.3. | (-) Dep. Acu. Muebles | | <u>\$ 11.429,00</u> | |
| 1.2.1.4. | Equipo de Oficina | | \$ 8.371,40 | \$ 4.939,73 |
| 1.2.1.5. | (-) Dep. Acu. Equipo de Oficina | | <u>\$ 3.431,67</u> | |
| 1.2.1.6. | Equipo de Computo | | \$ 6.370,80 | \$ 3.173,24 |
| 1.2.1.7. | (-) Dep. Acu. Equipo de Computo | | <u>\$ 3.197,56</u> | |
| 1.2.1.8. | Edificio | | \$ 32.339,00 | \$ 16.290,74 |
| 1.2.1.9. | (-) Dep. Acu. Edificio | | <u>\$ 16.048,26</u> | |
| 1.2.1.10. | Vehículos | | \$ 184.343,36 | \$ 71.201,12 |
| 1.2.1.11. | (-) Dep. Acu. Vehículos | 6 | <u>\$ 113.142,24</u> | |
| 1.2.1.12. | Maquinaria | | \$ 871.209,83 | \$ 367.801,23 |
| 1.2.1.13. | (-) Dep. Acu. Maquinaria | | <u>\$ 503.408,60</u> | |
| 1.2.1.14. | Instalaciones | | \$ 151.937,90 | \$ 114.431,40 |
| 1.2.1.15. | (-) Dep. Acu. Instalaciones | | <u>\$ 37.506,50</u> | |
| 1.2.2. | OTOS ACTIVOS | | | \$ 29.342,87 |
| 1.2.2.1.1. | Seguros Prepagados | | <u>\$ 29.342,87</u> | |
| TOTAL ACTIVOS | | | | <u>\$1'127.935,95</u> |
| 2. | PASIVO | | | |
| 2.1. | CORRIENTES | | | \$ 88.596,79 |
| 2.1.1. | Proveedores | | \$ 13.043,75 | |
| 2.1.5. | IESS por Pagar | | \$ 3.526,93 | |
| 2.1.6. | Cuentas por Pagar | 7 | \$ 4.108,85 | |

| | | | | | |
|----------|-----------------------------------------|----|----|----------------------|---------------------|
| 2.1.7. | Otras cuentas por pagar | | \$ | 37.580,18 | |
| 2.1.9.1. | Préstamo por pagar | | \$ | 13.407,65 | |
| 2.1.9.2. | Préstamos a trabajadores | | \$ | 367,03 | |
| 2.1.9.3. | Multas y atrasos | 8 | \$ | 215,00 | |
| 2.1.4. | Comisariato | 9 | \$ | 277,84 | |
| 2.1.5. | Retención IR a trabajadores | | \$ | 188,84 | |
| 2.1.6. | Otros descuentos | | \$ | 420,00 | |
| 2.1.9.1. | Impuestos por Pagar | 10 | \$ | 5.548,16 | |
| 2.1.17. | 15% Participación Utilidad Trabajadores | | \$ | 4.303,57 | |
| 2.1.9.1. | Impuesto a la Renta Por Pagar | 11 | \$ | 5.608,99 | |
| | | | | TOTAL PASIVOS | \$ 88.596,79 |

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL

\$1'039.339,16

3.1.1. Capital Social \$ 930.639,46
Sr. Ricardo Chancusig \$ 930.639,46

3.2. RESERVAS

3.2.1. Reserva Legal \$ 20.188,90

3.3. RESULTADOS

3.3.1. Utilidad de Ejercicios Anteriores \$ 71.610,67 \$ 88.510,80

3.3.3. Utilidad Neta del Ejercicio \$ 16.900,13

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO \$1'127.935,95

FIRMAS: CONTADORA

GERENTE

DR. CARMEN QUISHPE

RICARDO CHANCUSIG

3.3.1.10.1. Notas Aclaratorias. – Se ha procedido a su aplicación en el Estado de Situación Financiera a la fecha 31/12/2012; obteniendo las siguientes aclaraciones:

1. La cuenta bancos es la que se utiliza para registrar la mayoría de pagos que efectúa la empresa a sus proveedores; de tal forma podemos observar que se cumple con una de las políticas internas establecida en la empresa con relación a dicha cuenta.
2. El importe de la cuenta clientes se compone por todos los valores a favor de la empresa producto de la venta de sus productos; pero vale recalcar que es necesario tener una mejor gestión para el cobro de dichos valores para que la empresa continúe con un alto índice de liquidez para no caer en el endeudamiento externo.
3. El valor de la cuenta crédito tributario se origina debido a que la mayoría de la materia prima que compra la empresa está gravada con tarifa 12% y el producto ya termina que comercializa la empresa se encuentra gravado con tarifa 0% (exceptuando a los refrescos y la mantequilla); por tal razón el impuesto a pagar que genera la empresa mensualmente está compuesto por las retenciones que realiza ya que está considerada desde el 2008 como contribuyente especial.
4. La cuenta Inv. Materiales se compone de todos los materiales para producción, de forma específica para el proceso de envasado de todos los productos que la empresa fábrica; así como también para la comercialización y traslado de la mercadería hacia el punto de venta o distribuidora autorizada.
5. El monto de Inv. Materia prima está compuesto por toda aquella materia directa o indirecta indispensable en la elaboración de cada uno de los diferentes productos procesado en las instalaciones de la empresa.

6. El valor de la cuenta Depreciación acumulada vehículos; con el transcurso del tiempo está llegando a igualar al costos histórico de vehículos; por tal motivo es indispensable realizar una nueva revalorización de los vehículos de la empresa.
7. Cuentas por pagar es una cuenta transitoria cuyo valor esta dado para el pago de los servicios básicos consumidos en el mes por parte de producción; aun no se cancela ya que las facturas de cualquier servicio básico se genera al mes siguiente.
8. El valor de la cuenta multas y atrasos está compuesto por aquellos valores que la empresa considera necesario descontar al empleado o trabajador por el incumplimiento, falta o atraso a su lugar de trabajo; sin el previo aviso o permiso del jefe inmediato.
9. La cuenta comisariato se genera por el descuento que se realiza por el servicio de comisariato o despensa que realiza la empresa gracias a un convenio con un comisariato local; no se ha generado el pago debido a que la facturación del consumo se la realiza los primeros días del mes siguiente.
10. El valor de impuesto por pagar está compuesto más que nada por las retenciones que realiza la empresa en el mes; ya sea de impuesto a la renta o IVA; cuyo valor debe ser declarado y pagado en la fecha establecida.
11. El valor de Impuesto a la renta por pagar se genera por la utilidad que proveniente de la actividad económica de la empresa; mas no de los ingresos personales del propietario ya que se trata de una empresa unipersonal.

3.4. Razones Financieras

3.4.1. Razones De Liquidez

3.4.1.1. Razón Corriente:

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\$ 505.054,86}{\$ 88.596,79}$$

$$\text{Razón Corriente} = \$ 5,70$$

Análisis. –Con los resultados antes obtenidos se puede determinar que por cada dólar que la empresa debe a corto plazo, posee \$ 5,70 dólares para cubrirla; en consecuencia se muestra una liquidez considerable que permitirá a la empresa cubrir sus obligaciones con sus activos corrientes.

3.4.1.2. Prueba Acida:

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\$ 505.054,86 - \$ 219.976,10}{\$ 88.596,79}$$

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\$ 285.078,76}{\$ 88.596,79}$$

$$\text{Prueba Acida} = \$ 3,22$$

Análisis. – Se entiende que por cada dólar que la empresa debe a corto plazo, posee \$ 3,22 dólares netos o efectivos para cubrirla; en consecuencia se muestra una liquidez considerable que permitirá a la empresa cubrir sus obligaciones con sus activos circulantes o monetarios.

3.4.2. Razón De Endeudamiento.

3.4.2.1. Índice de Endeudamiento.

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\$ 88.596,79}{\$ 1'127.935,95}$$

$$\text{Índice de endeudamiento} = \$ 0,08$$

Análisis. –El resultado antes presentado nos indica que por cada dólar que posee se financia la empresa; \$ 0,08 centavos no le pertenece o proviene de financiamiento de terceros; por tal motivo se considera éste un nivel de endeudamiento manejable.

3.4.3. Razón De Rentabilidad.

3.4.3.1. Rentabilidad Sobre Ventas.

$$\text{Rentabilidad S.V.} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad S.V.} = \frac{\$ 16.900,13}{\$ 487.655,21} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad S.V.} = 0,0346 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad S.V.} = 3,46$$

Análisis. –Por cada dólar que la fábrica invierte está obteniendo una rentabilidad sobre ventas \$ 3,08 dólares; por tal razón la rentabilidad de la empresa es muy buena y podrá ser reinvertida en la nueva producción.

3.4.3.2. Margen de Utilidad Bruta.

$$M. U. B. = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$M. U. B. = \frac{\$ 487.655,21 - \$ 423.285,37}{\$ 487.655,21}$$

$$M. U. B. = \frac{\$ 64.369,84}{\$ 487.655,21}$$

$$M. U. B. = \$ 0,13$$

Análisis. – Por cada dólar que la empresa vende; se obtiene \$ 0,13 centavos de dólar en promedio de margen de utilidad por producto vendido.

3.4.4. Informe Financiero

Tanicuchí, 07 de enero del 2013

Sr. Ricardo Chancusig

GERENTE PROPIETARIO DE PASTEURIZADORA TANILACT

Presente.

Sr. Chancusig; la presente tiene como objetivo el evidenciar de forma detallada el informe financiero referente al estado actual de su industria, una vez que se aplicó los respectivos índices y razones financieras se pudo evidenciar lo siguiente:

La industria en mención en lo que respecta a las razones de liquidez se evidencia que existe una considerable y aceptable liquidez lo cual permitirá cubrir en gran medida las deudas que posee la empresa con terceros a corto y largo plazo, con todos sus activos corrientes; ya sean estos en su totalidad o excluyendo los inventarios como lo indica la razón financiera de la prueba acida.

Por otro lado es preciso destacar que después de aplicar los índices financieros referentes al endeudamiento se logró determinar que la empresa gracias a su actividad económica y refinanciamiento interno, no acude a contraer obligaciones económicas con terceros; por tal razón se considera esto un nivel de endeudamiento manejable ya que el capital ajeno no incide masivamente en el desarrollo de las actividades productivas de la empresa. En lo que respecta a la rentabilidad, se pudo evidenciar que la rentabilidad que genera la empresa mes a mes es muy elevada por tal razón dichas rentas son reinvertidas para trabajar así con capital propio y no recurrir así al endeudamiento; lo cual también expresa que se puede cubrir las inversiones para la producción en lo que respecta a costos y gastos influyan estos de forma directa o indirecta en la elaboración de cada uno de los productos que fabrica la empresa.

En conclusión, la empresa se encuentra en un auge muy importante el cual y gracias a la calidad de sus productos permitirá en un futuro muy cercano un posicionamiento mayor al actual y así poder cumplir con uno de los objetivos empresariales que se ha propuesto desde sus inicios la industria. Es todo cuanto puedo expresar; y para dar fe de lo expuesto anteriormente adjunto los cálculos y resultados de la aplicación de las razones financieras para un mejor entendimiento.

Att.

Dra. Carmen Quishpe
CONTADORA GENERAL

3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

3.4.1. CONCLUSIONES

- ✓ La empresa no cuenta con un sistema apropiado que le permita conocer de manera real los costos incurridos en cada proceso productivo; esto a la vez afecta al momento de determinar su precio de venta, acarreando también una disminución en su margen de utilidad.
- ✓ No existe un informe oportuno y con documentos adecuados por parte de la producción hacia el departamento de contabilidad; lo que dificulta su correcto registro en el sistema contable; dando como consecuencia información irreal en los balances mensuales.
- ✓ El departamento de contabilidad carece de un sistema contable idóneo para el registro de costos; siendo esta una herramienta fundamental para la optimización de tiempo al momento de registrar la información.
- ✓ El manejo adecuado de los costos de producción incurridos en el proceso productivo de la Industria objeto de estudio; permite obtener una información financiera más clara y oportuna mediante la presentación de los Estados Financieros; los cuales garantizan la implementación del Sistema de Costos por Procesos.
- ✓ Se pudo determinar que la empresa tiene una política muy adecuado y oportuna para el pago de proveedores; pero mas no para el cobro de clientes ya que al final de cada ejercicio siempre cuenta con valores muy altos en la cuenta proveedores.

3.4.2. RECOMENDACIONES.

- ✓ Se recomienda adoptar y aplicar la propuesta planteada, ya que esta beneficiará en gran medida para un mejor y adecuado registro de los movimientos y transacciones diarias que realiza la empresa y de manera especial a la determinación de los costos de producción incurridos en cada proceso.
- ✓ Es indispensable que exista mayor comunicación interdepartamental; especialmente entre contabilidad y producción con la finalidad de incorporar, modificar o crear los documentos que expresen el registro de materia prima, materiales, productos en proceso y terminados y que estos sean contabilizados al momento de su origen y no exista una sobre acumulación de asientos y que la falta de actualización permita llegar a existencia críticas en inventarios.
- ✓ Es prioritario que se implemente o actualice el sistema de contabilidad que maneja la empresa actualmente, ya que este no permite la determinación y calculo directo y peor aún la implementación del sistema de costos planteado por parte de los postulantes.
- ✓ Es primordial la implementación del Sistema de Costos por Procesos en la empresa; ya que el mismo permitirá conocer a ciencia cierta los costos reales en los se incurre para la producción de cada uno de los productos así como también cada una de sus presentación en un determinado tiempo o periodo.
- ✓ Se recomienda establecer políticas encaminadas al cobro inmediato y oportuno a proveedores, con la finalidad de caer en cada periodo con un elevado porcentaje de cartera vencida y que con el transcurso del tiempo se convierta en cuentas incobrables que generan sin duda en la empresa la falta de liquidez y una disminución considerable en la rentabilidad de la misma.

4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

4.1.BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- ✓ CAICEDO PEPINOS, Ana Lucía, Estudiante de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Central del Ecuador, Tesis: Análisis de la calidad y reducción de los costos para la mejora de los servicios de la empresa turísticas LessCofier S.A., Quito 2001.
- ✓ TORRES SALINAS, Aldo, Contabilidad de Costos, McGraw – Hill Editores, Segunda edición, México 2002.
- ✓ McCONKEY, Dale D., El Análisis de los Resultados como instrumento de Gestión, Traducido por Editorial SECOMAR, Primera edición, España 2004.
- ✓ BENJAMIN, Enrique; FINCOWSKY, Franklin, Organización de empresas, McGraw – Hill Editores, Tercera edición, México 2006.
- ✓ CHAPMAN, Stephe, Planificación y control de la producción, Editorial Pearson, Segunda edición, México 2006.
- ✓ ZAPATA, Pedro, Contabilidad de costos – Herramienta para la toma de decisiones, McGraw – Hill Editores, Tercera edición, Bogotá 2007.
- ✓ VELÁZQUES, Mastretta, Administración de los Sistemas de Producción, Editorial Limusa, Quinta edición, México 2007.
- ✓ NAHMAIAS, Steven, Análisis de la Producción y las Operaciones, Litográfica Ingramex, Segunda edición, México 2008.

4.2 BIBLIOGRAFÍA CITADA

- ✓ DEARDEN, John, Análisis de Costos y Presupuestos, Editorial Herrero Hermanos S.A., Tercera edición en español, México 2005. Pág. 37
- ✓ SINISTERRA VALENCIA, Gonzalo, Contabilidad de Costos, Ecoe ediciones, Primera edición, Bogotá 2006. Págs. 8,9 y 10
- ✓ F.J. PALOM, Ilquierd, Técnicas actualizadas de organización administrativa, Editorial Index, Primera edición Madrid, España 2006. Pág. 19
- ✓ HARGADON, Bernad J. & MÚNERA CARDENAS, Armando, Contabilidad de Costos, Grupo Norma, Segunda edición, Bogotá, Colombia 2006. Pág. 01
- ✓ FERNÁNDEZ, Esteban; AVELLA, Lucia; FERNÁNDEZ, Martha, Estrategias de producción, McGraw – Hill Editores, Segunda edición, Madrid, España 2006. Págs. 9
- ✓ CHILUISA FOGUCHO, Laura Edith, Estudiante de la Escuela Superior Politécnica del Ejercito – Latacunga (ESPE-L), Tesis: “Análisis de Costos de Producción de la Florícola la Herradura S.A., Ecuador 2007. Pág. 128
- ✓ CHARZAT, Raymond, Gestión Económica y Financiera, Ediciones CEAC S.A., Primera edición Barcelona, España 2008. Págs. 77 & 78
- ✓ GARCÍA COLÍN, Juan, Contabilidad de Costos, McGraw – Hill Editores, Tercera edición, México 2008. Pág. 08

- ✓ NEUNER, Deakin, Contabilidad de Costos: Principios y Práctica, Litográfica Ingramex, Tomo I, México 2008. Págs. 488, 489 y 567
- ✓ MALLO, Carlos; KAPLAN S., Robert; MELJEN, Silvia; JIMÉNEZ, Carlos, C.C.I. y Estrategias de Gestión, Editorial Prentice Hall, Primera edición, Madrid, España 2009. Págs. 89
- ✓ VILCAGUANO TAIPE, Sandra Patricia, Estudiante de Ingeniería en contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Cotopaxi, Tesis: “Diseño de un Sistema de Contabilidad para la fábrica Productos Lácteos Tanicuchí, Ecuador 2009. Pág. 269

4.2.BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- ✓ TAPIA PASMIÑO, Adriana Isabel, Industrias Lácteas en el Ecuador. es.scribd.com (en línea) [ref.: 10 de noviembre de 2011 a las 16:39pm], Pág. 1 – 11. Disponible en la web:<http://es.scribd.com/doc/55118199/7/Industria-Lactea-en-el-Ecuador>

ANEXOS



ANEXO N° 1: ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Objetivo: Obtener información relevante sobre el manejo de los costos en los procesos producción aplicados en la industria láctea Pasteurizadora Tanilact; la misma que permitirá desarrollar la propuesta investigativa planteada.

DATOS INFORMATIVOS:

a) Nombre:.....

GUÍA DE ENTREVISTA

1. ¿Cómo califica usted a su empresa dentro del mercado nacional?

.....
.....

2. ¿Considera ud. importante el manejo de costos en una empresa industrial?

.....
.....

3. ¿Cómo se está llevando a cabo actualmente el manejo de los costos en su empresa?

.....
.....

4. ¿Le gustaría que se implemente en su empresa un sistema de costos el cual le permita optimizar de mejor manera el uso de los recursos?

.....
.....

5. Hace algunos años existió un trabajo investigativo similar; ¿Por qué razón no se acogió a la propuesta investigativa de la tesista?

.....

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!!

Si () No ()

15. ¿Se cuenta con una apropiada organización de la información de los costos que arroja el proceso de producción?

Si () No ()

16. ¿Se lleva un control estricto de los costos y gastos incurridos en las diferentes fases de la producción?

Si () No ()

17. ¿Cree usted que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un adecuado sistema de costos?

Si () No ()

18. ¿Considera Ud., importante que el sistema de costos cuente con registros oportunos que les permite saber cuánto se ha invertido en materiales, mano de obra y costos generales por cada producto fabricado?

Si () No ()

19. La información financiera que arroje el sistema de costos debe ser:

Diaria () Semestral ()

Semanal () Anual ()

Mensual ()

Trimestral ()

10. ¿Cuál de los siguientes sistemas de costos considera usted que es el más idóneo para ser implementado en la empresa?

Por Procesos () Costeo Estándar ()

Costeo ABC () Por órdenes de trabajo ()

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!!

Experiencia ()

Conocimientos técnicos ()

4. ¿Qué producto es el que más se elabora?

Leche ()

Yogurt ()

Queso ()

Mantequilla () Otros ()

5. ¿Las tareas que realiza en la producción son monitoreadas por algún supervisor de la planta?

Si ()

No ()

6. ¿El abastecimiento de materiales destinados para la elaboración de un determinado producto, se las realiza de manera oportuna?

Si ()

No ()

7. ¿Se lleva un control de los materiales e insumos necesarios para la producción?

Si ()

No ()

8. ¿En el caso de existir perdidas de recursos durante el proceso productivo, se informa inmediatamente a contabilidad?

Si ()

No ()

9. ¿Se lleva algún tipo de reportes después de la producción?

Si ()

No ()

20. ¿Cree Ud. que en la empresa objeto de estudio, se debería contar con un sistema que permita el registro exacto de los materiales e insumos necesarios en la producción?

Si ()

No ()

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!!!!

ANEXO N° 4: ROL DE PAGOS MES DICIEMBRE 2012.

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|--------|
| ROL DE PAGOS GENERAL | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| N°: R12-2012 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| N° | NOMINA | CARGO | INGRESOS | | | | T. INGRESOS | EGRESOS | | | | | | | T. Egresos | T. A Pagar | FIRMAS |
| | | | SBU | H. Extras | F. Reserva | Decimo | | Aporte IESS | Prestamos | Multas | Comisariato | Impuesto R. | Anticipos | Otros Descuentos | | | |
| 1 | AymacañaGiovani | Operario y. | 320,00 | 80,00 | 0,00 | 133,33 | 533,33 | 37,40 | 0,00 | 0,00 | 5,00 | 0,00 | 5,00 | 15,00 | 62,40 | 337,60 | |
| 2 | Bastidas Mayra | Laboratorista | 295,30 | 4,70 | 0,00 | 172,26 | 472,26 | 28,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 15,00 | 53,05 | 246,95 | |
| 3 | Cajas Karina | Auxi. Cont. | 292,87 | 41,50 | 0,00 | 244,06 | 578,43 | 31,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,00 | 15,00 | 61,26 | 273,11 | |
| 4 | Casa Cristian | Ayud de Pasteu | 292,00 | 88,00 | 0,00 | 73,00 | 453,00 | 35,53 | 0,00 | 0,00 | 6,30 | 0,00 | 20,00 | 15,00 | 76,83 | 303,17 | |
| 5 | Catota William | Chofer Tráiler | 456,28 | 143,72 | 0,00 | 304,19 | 904,19 | 56,10 | 0,00 | 0,00 | 13,80 | 0,00 | 20,00 | 15,00 | 104,90 | 495,10 | |
| 6 | CatotaNeris | Operario y. | 295,30 | 34,70 | 27,49 | 295,30 | 652,79 | 30,86 | 0,00 | 0,00 | 5,70 | 0,00 | 30,00 | 15,00 | 81,56 | 275,93 | |
| 7 | Catota Fabián | Quesero | 293,46 | 46,54 | 0,00 | 122,28 | 462,28 | 31,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 15,00 | 66,79 | 273,21 | |
| 8 | Catota Jorge | Chofer | 456,28 | 0,00 | 38,01 | 456,28 | 950,57 | 42,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,00 | 57,66 | 436,63 | |
| 9 | Catota Martha | Sub-Gerente | 1500,00 | 0,00 | 124,95 | 1500,00 | 3124,95 | 140,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,89 | 140,00 | 0,00 | 299,14 | 1325,81 | |
| 10 | Chancusig Carlos | Chofer | 510,00 | 210,00 | 0,00 | 297,50 | 1017,50 | 67,32 | 95,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60,00 | 15,00 | 237,92 | 482,08 | |
| 11 | Chancusig Ricardo | Gerente | 3010,00 | 0,00 | 250,73 | 3010,00 | 6270,73 | 281,44 | 0,00 | 0,00 | 124,19 | 169,95 | 440,00 | 0,00 | 1015,58 | 2245,16 | |
| 12 | Chancusig Daniela | Secretaria | 410,00 | 0,00 | 34,15 | 410,00 | 854,15 | 38,34 | 0,00 | 0,00 | 5,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,94 | 400,22 | |
| 13 | Chancusig Maritza | Vendedor | 410,00 | 0,00 | 34,15 | 410,00 | 854,15 | 38,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104,00 | 0,00 | 142,34 | 301,82 | |
| 14 | Chancusig Edison | Operario y. | 300,00 | 50,00 | 0,00 | 120,00 | 470,00 | 32,73 | 0,00 | 60,00 | 20,59 | 0,00 | 20,00 | 15,00 | 148,32 | 201,69 | |
| 15 | Chancusig Nancy | Envasador | 295,30 | 34,70 | 0,00 | 44,30 | 374,30 | 30,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,00 | 45,86 | 284,15 | |
| 16 | Chancusig Sandra | Aux. Cont. | 400,00 | 117,50 | 86,24 | 400,00 | 1003,74 | 48,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102,37 | 15,00 | 165,76 | 437,98 | |
| 17 | Chancusig Javier | Chofer | 320,00 | 80,00 | 0,00 | 186,67 | 586,67 | 37,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 15,00 | 62,40 | 337,60 | |
| 18 | Cuchipe Luis | Operario y. | 300,00 | 73,33 | 0,00 | 225,00 | 598,33 | 34,91 | 0,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 15,00 | 89,91 | 283,42 | |
| 19 | Guano Carlos | Ayu. De Pasteu | 292,00 | 28,00 | 0,00 | 243,33 | 563,33 | 29,92 | 0,00 | 10,00 | 16,36 | 0,00 | 5,00 | 15,00 | 76,28 | 243,72 | |
| 20 | Guaña Luis | Ayu. De quesero | 300,00 | 50,00 | 0,00 | 212,50 | 562,50 | 32,73 | 0,00 | 60,00 | 29,90 | 0,00 | 75,00 | 15,00 | 212,63 | 137,38 | |
| 21 | Ibarra Amable | Jefe De Planta | 810,00 | 140,00 | 79,14 | 810,00 | 1839,14 | 88,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70,00 | 15,00 | 173,83 | 855,31 | |
| 22 | IlbayManuel | Quesero | 347,00 | 63,00 | 0,00 | 156,15 | 566,15 | 38,34 | 45,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 15,00 | 108,87 | 301,14 | |
| 23 | Ilbay Jorge | Quesero | 320,00 | 60,00 | 0,00 | 133,33 | 513,33 | 35,53 | 34,89 | 0,00 | 3,90 | 0,00 | 10,00 | 15,00 | 99,32 | 280,68 | |
| 24 | Mena Ángel | Mecánico | 300,00 | 80,00 | 31,65 | 300,00 | 711,65 | 35,53 | 42,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55,00 | 15,00 | 148,15 | 263,50 | |
| 25 | Morales Rolando | Operario y. | 300,00 | 30,00 | 0,00 | 97,50 | 427,50 | 30,86 | 0,00 | 0,00 | 4,40 | 0,00 | 40,00 | 15,00 | 90,26 | 239,75 | |
| 26 | Padilla Milton | Ayu. De Pasteu | 350,00 | 30,00 | 0,00 | 145,83 | 525,83 | 35,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 15,00 | 70,53 | 309,47 | |
| 27 | Padilla Silvia | Ayu. De quesero | 300,00 | 10,00 | 0,00 | 200,00 | 510,00 | 28,99 | 0,00 | 40,00 | 3,80 | 0,00 | 10,00 | 15,00 | 97,79 | 212,22 | |
| 28 | Quila Luis | Ayu. De quesero | 300,00 | 60,00 | 0,00 | 225,00 | 585,00 | 33,66 | 78,87 | 0,00 | 6,00 | 0,00 | 80,00 | 15,00 | 213,53 | 146,47 | |
| 29 | Quishpe Iza Hugo | Quesero | 320,00 | 50,00 | 0,00 | 106,67 | 476,67 | 34,60 | 0,00 | 0,00 | 12,70 | 0,00 | 35,00 | 15,00 | 97,30 | 272,71 | |
| 30 | Quispe Carmen | Contadora | 654,00 | 92,67 | 0,00 | 348,80 | 1095,47 | 69,81 | 19,57 | 0,00 | 19,60 | 0,00 | 70,00 | 15,00 | 193,98 | 552,69 | |
| 31 | Taipe Luis | Guardia | 292,29 | 87,71 | 0,00 | 146,15 | 526,15 | 35,53 | 0,00 | 15,00 | 0,00 | 0,00 | 182,00 | 15,00 | 247,53 | 132,47 | |
| 32 | Toaquiza Fidel | Quesero | 266,67 | 58,33 | 0,00 | 222,22 | 547,22 | 30,39 | 49,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15,00 | 95,34 | 229,66 | |
| 33 | Yupanqui María | Ayu. De quesero | 293,46 | 0,00 | 0,00 | 188,30 | 481,76 | 27,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27,44 | 266,02 | |
| TOTAL | | | 15602,21 | 1844,40 | 706,52 | 11939,94 | 30093,07 | 1631,26 | 367,03 | 215,00 | 277,84 | 188,84 | 1668,37 | 420,00 | 4768,34 | 13384,79 | |

**ANEXO N° 5: TABLA DE CALCULO DE COSTOS UNITARIOS
PROCESO ENVASADO.**

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE YOGURT FRESA | | | |
| PRODUCTO: Yogurt fresa vaso 50cc+Conflex | | L. Yogurt: | 75 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 45,6587 | \$ 0,0304 |
| 2 | Conflex | \$ 39,1088 | \$ 0,0261 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 49,9596 | \$ 0,0333 |
| 4 | Envasado (vaso 50cc) | \$ 42,1066 | \$ 0,0281 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4900 | \$ 0,0023 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0005 |
| TOTAL | | \$ 181,1437 | \$ 0,1208 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt fresa vaso 100cc+conflex | | L. Yogurt: | 200 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 2000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 121,7566 | \$ 0,0609 |
| 2 | Conflex | \$ 97,7721 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 69,6576 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 100cc) | \$ 78,3841 | \$ 0,0392 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0017 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0004 |
| TOTAL | | \$ 371,8723 | \$ 0,1859 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt fresa vaso 150cc+conflex | | L. Yogurt: | 225 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 136,9761 | \$ 0,0913 |
| 2 | Conflex | \$ 73,3291 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 52,2432 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 150cc) | \$ 63,8881 | \$ 0,0426 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0023 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0005 |
| TOTAL | | \$ 330,7384 | \$ 0,2205 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt fresa vaso 200cc+conflex | | L. Yogurt: | 700 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |

| | | | |
|-------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 426,1480 | \$ 0,1218 |
| 2 | Conflex | \$ 171,1012 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 121,9007 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 200cc) | \$ 184,6986 | \$ 0,0528 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0010 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 908,1505 | \$ 0,2595 |
| PRODUCTO: Yogurt fresa funda 50cc | | L. Yogurt: | 150 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 91,3174 | \$ 0,0304 |
| 4 | Envasado (polietileno 50cc) | \$ 14,2343 | \$ 0,0047 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0012 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0003 |
| TOTAL | | \$ 109,8537 | \$ 0,0366 |
| PRODUCTO: Yogurt fresa funda 100cc | | L. Yogurt: | 350 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 213,0740 | \$ 0,0609 |
| 4 | Envasado (polietileno 100cc) | \$ 26,5706 | \$ 0,0076 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4800 | \$ 0,0010 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 243,9446 | \$ 0,0697 |
| PRODUCTO: Yogurt fresa funda 200cc | | L. Yogurt: | 800 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 4000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 487,0263 | \$ 0,1218 |
| 4 | Envasado (polietileno 200cc) | \$ 46,1286 | \$ 0,0115 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4800 | \$ 0,0009 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8100 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 537,4449 | \$ 0,1344 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE YOGURT MORA | | | |
| PRODUCTO: Yogurt mora vaso 50cc+conflex | | L. Yogurt: | 75 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 45,6587 | \$ 0,0304 |
| 2 | Conflex | \$ 39,1088 | \$ 0,0261 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 49,9596 | \$ 0,0333 |
| 4 | Envasado (vaso 50cc) | \$ 42,1066 | \$ 0,0281 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4900 | \$ 0,0023 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0005 |
| TOTAL | | \$ 181,1437 | \$ 0,1208 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt mora vaso 100cc+conflex | | L. Yogurt: | 200 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 2000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 121,7566 | \$ 0,0609 |
| 2 | Conflex | \$ 97,7721 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 69,6576 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 100cc) | \$ 78,3841 | \$ 0,0392 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0017 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0004 |
| TOTAL | | \$ 371,8723 | \$ 0,1859 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt mora vaso 150cc+conflex | | L. Yogurt: | 225 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 136,9761 | \$ 0,0913 |
| 2 | Conflex | \$ 73,3291 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 52,2432 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 150cc) | \$ 63,8881 | \$ 0,0426 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0023 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0005 |
| TOTAL | | \$ 330,7384 | \$ 0,2205 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt mora vaso 200cc+conflex | | L. Yogurt: | 700 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 426,1480 | \$ 0,1218 |
| 2 | Conflex | \$ 171,1012 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 121,9007 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 200cc) | \$ 184,6986 | \$ 0,0528 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0010 |

| | | | |
|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 908,1505 | \$ 0,2595 |
| PRODUCTO: Yogurt mora funda 50cc | | L. Yogurt: | 150 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 91,3174 | \$ 0,0304 |
| 4 | Envasado (polietileno 50cc) | \$ 14,2343 | \$ 0,0047 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0012 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0003 |
| TOTAL | | \$ 109,8537 | \$ 0,0366 |
| PRODUCTO: Yogurt mora funda 100cc | | L. Yogurt: | 350 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 213,0740 | \$ 0,0609 |
| 4 | Envasado (polietileno 100cc) | \$ 26,5706 | \$ 0,0076 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4800 | \$ 0,0010 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 243,9446 | \$ 0,0697 |
| PRODUCTO: Yogurt mora funda 200cc | | L. Yogurt: | 800 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 4000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 487,0263 | \$ 0,1218 |
| 4 | Envasado (polietileno 200cc) | \$ 46,3253 | \$ 0,0116 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4800 | \$ 0,0009 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8100 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 537,6416 | \$ 0,1344 |

| | | | |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE YOGURT DURAZNO | | | |
| PRODUCTO: Yogurt durazno vaso 50cc+conflex | | L. Yogurt: | 75 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 45,6587 | \$ 0,0304 |
| 2 | Conflex | \$ 39,1088 | \$ 0,0261 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 49,9596 | \$ 0,0333 |
| 4 | Envasado (vaso 50cc) | \$ 42,1066 | \$ 0,0281 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4900 | \$ 0,0023 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0005 |
| TOTAL | | \$ 181,1437 | \$ 0,1208 |

| | | | |
|----------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| PRODUCTO: Yogurt durazno vaso 100cc+conflex | | L. Yogurt: | 200 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 2000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 121,7566 | \$ 0,0609 |
| 2 | Conflex | \$ 97,7721 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 69,6576 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 100cc) | \$ 81,4730 | \$ 0,0407 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0017 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0004 |
| TOTAL | | \$ 374,9612 | \$ 0,1875 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt durazno vaso 150cc+conflex | | L. Yogurt: | 225 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 136,9761 | \$ 0,0913 |
| 2 | Conflex | \$ 73,3291 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 52,2432 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 150cc) | \$ 63,8881 | \$ 0,0426 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0023 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0005 |
| TOTAL | | \$ 330,7384 | \$ 0,2205 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt durazno vaso 200cc+conflex | | L. Yogurt: | 700 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 426,1480 | \$ 0,1218 |
| 2 | Conflex | \$ 171,1012 | \$ 0,0489 |
| 3 | Envasado conflex | \$ 121,9007 | \$ 0,0348 |
| 4 | Envasado (vaso 200cc) | \$ 184,6986 | \$ 0,0528 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0010 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 908,1505 | \$ 0,2595 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt durazno funda 50cc | | L. Yogurt: | 150 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 91,3174 | \$ 0,0304 |
| 4 | Envasado (polietileno 50cc) | \$ 14,2343 | \$ 0,0047 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4820 | \$ 0,0012 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0003 |
| TOTAL | | \$ 109,8537 | \$ 0,0366 |

| | | | |
|---------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| PRODUCTO: Yogurt durazno funda 100cc | | L. Yogurt: | 350 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 3500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 213,0740 | \$ 0,0609 |
| 4 | Envasado (polietileno 100cc) | \$ 26,5706 | \$ 0,0076 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4800 | \$ 0,0010 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 243,9446 | \$ 0,0697 |
| PRODUCTO: Yogurt durazno funda 200cc | | L. Yogurt: | 800 |
| Fecha: 24/12/2012 | | UNIDADES: | 4000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 487,0263 | \$ 0,1218 |
| 4 | Envasado (polietileno 200cc) | \$ 47,6229 | \$ 0,0119 |
| 5 | Mano de obra | \$ 3,4800 | \$ 0,0009 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 0,8100 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 538,9392 | \$ 0,1347 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE LECHE ENTERA | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 2000 |
| PRODUCTO: Tanilech 1 litro | | UNIDADES: | 2000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 836,9973 | \$ 0,4185 |
| 2 | Enfundado (polietileno 1 litro) | \$ 46,8658 | \$ 0,0234 |
| 3 | Mano de obra | \$ 2,6100 | \$ 0,0013 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6970 | \$ 0,0013 |
| TOTAL | | \$ 889,1701 | \$ 0,4446 |
| | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 2125,5 |
| PRODUCTO: Tanilech 1/2 litro | | UNIDADES: | 4251 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 889,5189 | \$ 0,2092 |
| 2 | Enfundado (polietileno 1/2 litro) | \$ 77,3605 | \$ 0,0182 |
| 3 | Mano de obra | \$ 2,6110 | \$ 0,0006 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6970 | \$ 0,0006 |
| TOTAL | | \$ 972,1874 | \$ 0,2287 |
| | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 1015,5 |
| PRODUCTO: Tanilech 1/4 litro | | UNIDADES: | 4062 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 424,9854 | \$ 0,1046 |
| 2 | Enfundado (polietileno 1/2 litro) | \$ 59,9940 | \$ 0,0148 |
| 3 | Mano de obra | \$ 2,6110 | \$ 0,0006 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6960 | \$ 0,0007 |
| TOTAL | | \$ 490,2864 | \$ 0,1207 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE LECHE ENTERA | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 2100 |
| PRODUCTO: Tanilact 1 litro | | UNIDADES | 2100 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 878,8472 | \$ 0,4185 |
| 2 | Enfundado (polietileno 1 litro) | \$ 49,2961 | \$ 0,0235 |
| 3 | Mano de obra | \$ 2,6100 | \$ 0,0012 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6970 | \$ 0,0013 |
| TOTAL | | \$ 933,4503 | \$ 0,4445 |
| | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 2140,5 |
| PRODUCTO: Tanilech 1/2 litro | | UNIDADES | 4281 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 895,7964 | \$ 0,2092 |
| 2 | Enfundado (polietileno 1/2 litro) | \$ 76,2813 | \$ 0,0178 |
| 3 | Mano de obra | \$ 2,6110 | \$ 0,0006 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6970 | \$ 0,0006 |
| TOTAL | | \$ 977,3857 | \$ 0,2283 |
| | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 1000 |
| PRODUCTO: Tanilech 1/4 litro | | UNIDADES | 4000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 418,4987 | \$ 0,1046 |
| 2 | Enfundado (polietileno 1/4 litro) | \$ 58,6083 | \$ 0,0147 |
| 3 | Mano de obra | \$ 2,6110 | \$ 0,0007 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6960 | \$ 0,0007 |
| TOTAL | | \$ 482,4140 | \$ 0,1206 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE LECHE MODIFICADA | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 1500 |
| PRODUCTO: Tanilact 1 litro | | UNIDADES | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 627,7480 | \$ 0,4185 |

| | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 2 | Descremado | \$ 13,6070 | \$ 0,0091 |
| 3 | Enfundado (polietileno 1 litro) | \$ 35,1369 | \$ 0,0234 |
| 4 | Mano de obra | \$ 2,6120 | \$ 0,0017 |
| 5 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6980 | \$ 0,0018 |
| TOTAL | | \$ 681,8019 | \$ 0,4545 |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 2035 |
| PRODUCTO: Tanilech 1/2 litro | | UNIDADES: | 4070 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 851,6448 | \$ 0,2092 |
| 2 | Descremado | \$ 13,6060 | \$ 0,0033 |
| 3 | Enfundado (polietileno 1/2 litro) | \$ 73,2060 | \$ 0,0180 |
| 4 | Mano de obra | \$ 2,6110 | \$ 0,0006 |
| 5 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6970 | \$ 0,0007 |
| TOTAL | | \$ 943,7648 | \$ 0,2319 |
| Fecha: 26/12/2012 | | LITROS: | 1516,25 |
| PRODUCTO: Tanilech 1/4 litro | | UNIDADES: | 6065 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 634,5486 | \$ 0,1046 |
| 2 | Descremado | \$ 13,6050 | \$ 0,0022 |
| 3 | Enfundado (polietileno 1/4 litro) | \$ 91,2115 | \$ 0,0150 |
| 4 | Mano de obra | \$ 2,6110 | \$ 0,0004 |
| 5 | Costo generales de fabricación | \$ 2,6970 | \$ 0,0004 |
| TOTAL | | \$ 744,6731 | \$ 0,1228 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE QUESO FRESCO | | | |
| PRODUCTO: Queso redondo 500gr | | LITROS: | 1373 |
| Fecha: 26/12/2012 | | GRAMOS: | 185000 |
| | | UNIDADES: | 370 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 614,5130 | \$ 1,6608 |
| 2 | Enfundado (redondo 500gr) | \$ 14,9184 | \$ 0,0403 |
| 3 | Mano de obra | \$ 10,7000 | \$ 0,0289 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 1,2010 | \$ 0,0032 |
| TOTAL | | \$ 641,3324 | \$ 1,7333 |
| PRODUCTO: Queso Chinita 750gr | | LITROS: | 1669 |
| Fecha: 26/12/2012 | | GRAMOS: | 225000 |
| | | UNIDADES: | 300 |

| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------|
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 747,3807 | \$ 2,4913 |
| 2 | Enfundado (chinita 750gr) | \$ 4,7712 | \$ 0,0159 |
| 3 | Mano de obra | \$ 10,7100 | \$ 0,0357 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 1,2010 | \$ 0,0040 |
| TOTAL | | \$ 764,0629 | \$ 2,5469 |
| PRODUCTO: Queso Tani 800gr | | LITROS: | 2612 |
| Fecha: 26/12/2012 | | GRAMOS: | 352000 |
| | | UNIDADES: | 440 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 1.169,2356 | \$ 2,6574 |
| 2 | Enfundado (Tani 800gr) | \$ 6,9978 | \$ 0,0159 |
| 3 | Mano de obra | \$ 10,7300 | \$ 0,0244 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 1,2010 | \$ 0,0027 |
| TOTAL | | \$ 1.188,1644 | \$ 2,7004 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE QUESO FRESCO | | | |
| PRODUCTO: Queso St. Martha 1200gr | | LITROS: | 2359 |
| Fecha: 26/12/2012 | | GRAMOS: | 318000 |
| | | UNIDADES: | 265 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 1.056,2981 | \$ 3,9860 |
| 2 | Enfundado (St. Martha 1200gr) | \$ 4,2146 | \$ 0,0159 |
| 3 | Mano de obra | \$ 10,7500 | \$ 0,0406 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 1,2020 | \$ 0,0045 |
| TOTAL | | \$ 1.072,4647 | \$ 4,0470 |
| PRODUCTO: Queso St. M.blo 10500gr | | LITROS: | 2493 |
| Fecha: 26/12/2012 | | GRAMOS: | 336000 |
| | | UNIDADES: | 32 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 1.116,0885 | \$ 34,8778 |
| 2 | Enfundado (St. Martha 10500gr) | \$ 2,2672 | \$ 0,0709 |
| 3 | Mano de obra | \$ 11,0360 | \$ 0,3449 |
| 4 | Costo generales de fabricación | \$ 1,2630 | \$ 0,0395 |
| TOTAL | | \$ 1.130,6548 | \$ 35,3330 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE REFRESCO NARANJA | | | |
| PRODUCTO: Refresco naranja 200cc | | L. Refresco: | 1500 |
| Fecha: 26/12/2012 | | UNIDADES: | 7500 |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 300,5009 | \$ 0,0401 |
| 4 | Envasado (funda 200cc) | \$ 86,6373 | \$ 0,0116 |
| 5 | Mano de obra | \$ 15,9400 | \$ 0,0021 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 7,5850 | \$ 0,0010 |
| TOTAL | | \$ 410,6632 | \$ 0,0548 |
| PRODUCTO: Refresco naranja 250cc | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | L. Refresco: | 1000 |
| | | UNIDADES: | 4000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 200,3339 | \$ 0,0501 |
| 4 | Envasado (Envase 250cc) | \$ 418,5151 | \$ 0,1046 |
| 5 | Mano de obra | \$ 15,9400 | \$ 0,0040 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 7,5850 | \$ 0,0019 |
| TOTAL | | \$ 642,3741 | \$ 0,1606 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE REFRESCO LIMON | | | |
| PRODUCTO: Refresco limón 200cc | | L. Refresco: | 1500 |
| Fecha: 26/12/2012 | | UNIDADES: | 7500 |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 300,5009 | \$ 0,0401 |
| 4 | Envasado (funda 200cc) | \$ 99,1000 | \$ 0,0132 |
| 5 | Mano de obra | \$ 15,9400 | \$ 0,0021 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 7,5850 | \$ 0,0010 |
| TOTAL | | \$ 423,1259 | \$ 0,0564 |
| PRODUCTO: Refresco limón 250cc | | | |
| Fecha: 26/12/2012 | | L. Refresco: | 1000 |
| | | UNIDADES: | 4000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 200,3339 | \$ 0,0501 |
| 4 | Envasado (Envase 250cc) | \$ 424,1600 | \$ 0,1060 |
| 5 | Mano de obra | \$ 15,9400 | \$ 0,0040 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 7,5850 | \$ 0,0019 |
| TOTAL | | \$ 648,0189 | \$ 0,1620 |

| PASTEURIZADORA TANILACT | | | |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|------------------|
| RUC: 0500664305001 | | | |
| CALCULO DE COSTOS PRODUCCION DE YOGURT TANILACT: | | | |
| FRESA, MORA Y DURAZNO | | | |
| PRODUCTO: Yogurt envase 4 litros | | L. Yogurt: | 1800 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 450 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 1.095,8091 | \$ 2,4351 |
| 4 | Envasado (envase 4000cc) | \$ 184,4047 | \$ 0,4098 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6700 | \$ 0,0126 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3500 | \$ 0,0030 |
| TOTAL | | \$ 1.287,2338 | \$ 2,8605 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt galón 4 litros | | L. Yogurt: | 1200 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 300 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 730,5394 | \$ 2,4351 |
| 4 | Envasado (galón 4000cc) | \$ 142,2471 | \$ 0,4742 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6700 | \$ 0,0189 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0044 |
| TOTAL | | \$ 879,7765 | \$ 2,9326 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt envase 2 litros | | L. Yogurt: | 3750 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 1875 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 2.282,9357 | \$ 1,2176 |
| 4 | Envasado (envase 2000cc) | \$ 479,1197 | \$ 0,2555 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6700 | \$ 0,0030 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0007 |
| TOTAL | | \$ 2.769,0454 | \$ 1,4768 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt galón 2 litros | | L. Yogurt: | 600 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 300 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 365,2697 | \$ 1,2176 |
| 4 | Envasado (galón 2000cc) | \$ 108,0516 | \$ 0,3602 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6130 | \$ 0,0187 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0044 |
| TOTAL | | \$ 480,2543 | \$ 1,6008 |
| | | | |
| PRODUCTO: Yogurt envase 1 litro | | L. Yogurt: | 3000 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 3000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 1.826,3486 | \$ 0,6088 |
| 4 | Envasado (envase 1000cc) | \$ 681,4625 | \$ 0,2272 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6130 | \$ 0,0019 |

| | | | |
|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0004 |
| TOTAL | | \$ 2.514,7441 | \$ 0,8382 |
| PRODUCTO: Yogurt galón 1 litro | | L. Yogurt: | 300 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 300 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 182,6349 | \$ 0,6088 |
| 4 | Envasado (galón 1000cc) | \$ 82,4271 | \$ 0,2748 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6130 | \$ 0,0187 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0044 |
| TOTAL | | \$ 271,9950 | \$ 0,9066 |
| PRODUCTO: Yogurt envase 1/2 litro | | L. Yogurt: | 750 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 456,5871 | \$ 0,3044 |
| 4 | Envasado (envase 500cc) | \$ 162,1534 | \$ 0,1081 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6130 | \$ 0,0037 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0009 |
| TOTAL | | \$ 625,6735 | \$ 0,4171 |
| PRODUCTO: Yogurt envase 200cc | | L. Yogurt: | 300 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 1500 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 182,6349 | \$ 0,1218 |
| 4 | Envasado (envase 200cc) | \$ 101,5121 | \$ 0,0677 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6130 | \$ 0,0037 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0009 |
| TOTAL | | \$ 291,0800 | \$ 0,1941 |
| PRODUCTO: Yogurt envase 100cc | | L. Yogurt: | 102 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 1020 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 62,0959 | \$ 0,0609 |
| 4 | Envasado (envase 100cc) | \$ 46,2711 | \$ 0,0454 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6130 | \$ 0,0055 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0013 |
| TOTAL | | \$ 115,2999 | \$ 0,1130 |
| PRODUCTO: Yogurt vaso 200cc | | L. Yogurt: | 1200 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 6000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 730,5394 | \$ 0,1218 |
| 4 | Envasado (vaso 200cc) | \$ 154,3102 | \$ 0,0257 |

| | | | |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6120 | \$ 0,0009 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 891,7816 | \$ 0,1486 |
| PRODUCTO: Yogurt vaso 150cc | | | |
| | | L. Yogurt: | 900 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 6000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 547,9046 | \$ 0,0913 |
| 4 | Envasado (vaso 150cc) | \$ 255,5522 | \$ 0,0426 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6100 | \$ 0,0009 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 810,3868 | \$ 0,1351 |
| PRODUCTO: Yogurt vaso 100cc | | | |
| | | L. Yogurt: | 600 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 6000 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 365,2697 | \$ 0,0609 |
| 4 | Envasado (vaso 100cc) | \$ 238,2411 | \$ 0,0397 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6100 | \$ 0,0009 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0002 |
| TOTAL | | \$ 610,4408 | \$ 0,1017 |
| PRODUCTO: Yogurt vaso 50cc | | | |
| | | L. Yogurt: | 45 |
| Fecha: 28/12/2012 | | UNIDADES: | 900 |
| N° | DETALLE | COSTO PRODUCCION | |
| | | C. TOTAL | C. UNITARIO |
| 1 | Costo punto de separación | \$ 27,3952 | \$ 0,0304 |
| 4 | Envasado (vaso 50cc) | \$ 25,2639 | \$ 0,0281 |
| 5 | Mano de obra | \$ 5,6100 | \$ 0,0062 |
| 6 | Costo generales de fabricación | \$ 1,3200 | \$ 0,0015 |
| TOTAL | | \$ 59,5892 | \$ 0,0662 |

ANEXO N° 6: TABLA DE CALCULO PRECIO DE VENTA

| PASTEURIZADORA TANILACT RUC: 0500664305001 LISTA DE PRECIOS PARA DICIEMBRE 2012 | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| N° | PRODUCTO | PRESENTACION | V. COSTO | M. UTILIDAD | P.V.D. | % UTILIDAD | P.V.P. |
| 1 | TANILECH | Funda 1 litro | 0,4464 | 0,1136 | \$ 0,5600 | 20% | \$ 0,70 |
| 2 | | Funda 1/2 litro | 0,2288 | 0,0512 | \$ 0,2800 | 20% | \$ 0,35 |
| 3 | | Funda 1/4 litro | 0,1211 | 0,0389 | \$ 0,1600 | 20% | \$ 0,20 |
| 4 | TANILACT | Funda 1 litro | 0,4468 | 0,1132 | \$ 0,5600 | 20% | \$ 0,70 |
| 5 | | Funda 1/2 litro | 0,2288 | 0,0512 | \$ 0,2800 | 20% | \$ 0,35 |
| 6 | | Funda 1/4 litro | 0,1208 | 0,0392 | \$ 0,1600 | 20% | \$ 0,20 |
| 7 | SABROLACT | Funda 1 litro | 0,4542 | 0,1458 | \$ 0,6000 | 20% | \$ 0,75 |
| 8 | | Funda 1/2 litro | 0,2322 | 0,0878 | \$ 0,3200 | 20% | \$ 0,40 |
| 9 | | Funda 1/4 litro | 0,1230 | 0,0770 | \$ 0,2000 | 20% | \$ 0,25 |
| 10 | QUESO TANILACT | 500gr | 1,7356 | 0,1844 | \$ 1,9200 | 20% | \$ 2,40 |
| 11 | QUESO CHINITA | 750gr | 2,5517 | 0,2483 | \$ 2,8000 | 20% | \$ 3,50 |
| 12 | QUESO TANI | 800gr | 2,7176 | 0,2824 | \$ 3,0000 | 20% | \$ 3,75 |
| 13 | QUESO STA. MARTHA | 1200gr | 4,0472 | 0,1528 | \$ 4,2000 | 20% | \$ 5,25 |
| 14 | QUESO S. MAR. BLOQUE | 10500gr | 35,3208 | 0,6792 | \$ 36,0000 | 20% | \$ 45,00 |
| 15 | MANTEQUILLA TANILACT | 250gr | 1,5000 | 0,0200 | \$ 1,5200 | 20% | \$ 1,90 |
| 16 | REFRESCO Limon/Naranja | Funda 200cc | 0,0535 | 0,0590 | \$ 0,1125 | 25% | \$ 0,15 |
| 17 | | Envase 250cc | 0,1443 | 0,0432 | \$ 0,1875 | 25% | \$ 0,25 |
| 20 | YOGURT TANILACT SURTI | Env. 4 litros | 2,7714 | 0,6286 | \$ 3,4000 | 20% | \$ 4,25 |
| 21 | | Gal. 4 litros | 2,8445 | 0,7555 | \$ 3,6000 | 20% | \$ 4,50 |
| 22 | | Env. 2 litros | 1,3405 | 0,4595 | \$ 1,8000 | 20% | \$ 2,25 |
| 23 | | Gal. 2 litros | 1,4802 | 0,5198 | \$ 2,0000 | 20% | \$ 2,50 |
| 24 | | Env. 1 litro | 0,7493 | 0,2907 | \$ 1,0400 | 20% | \$ 1,30 |
| 25 | | Gal. 1 litro | 0,8093 | 0,3107 | \$ 1,1200 | 20% | \$ 1,40 |

| | | | | | | |
|----|----------------|--------|--------|-----------|-----|---------|
| 26 | Env. 1/2 litro | 0,4064 | 0,1536 | \$ 0,5600 | 20% | \$ 0,70 |
| 27 | Env. 200cc | 0,1822 | 0,2178 | \$ 0,4000 | 20% | \$ 0,50 |
| 28 | Env. 100cc | 0,1094 | 0,1306 | \$ 0,2400 | 20% | \$ 0,30 |
| 29 | Vaso 200cc | 0,1720 | 0,1880 | \$ 0,3600 | 20% | \$ 0,45 |
| 30 | Vaso 150cc | 0,1296 | 0,1904 | \$ 0,3200 | 20% | \$ 0,40 |
| 31 | Vaso 100cc | 0,1011 | 0,1389 | \$ 0,2400 | 20% | \$ 0,30 |
| 32 | Vaso 50cc | 0,0584 | 0,1016 | \$ 0,1600 | 20% | \$ 0,20 |
| 33 | Conf. 50 CC | 0,1203 | 0,0797 | \$ 0,2000 | 20% | \$ 0,25 |
| 34 | Conf. 100 CC | 0,1844 | 0,1356 | \$ 0,3200 | 20% | \$ 0,40 |
| 35 | Conf. 150 CC | 0,2207 | 0,1793 | \$ 0,4000 | 20% | \$ 0,50 |
| 36 | Conf. 200 CC | 0,2606 | 0,1794 | \$ 0,4400 | 20% | \$ 0,55 |
| 37 | Funda 50cc | 0,0455 | 0,0345 | \$ 0,0800 | 20% | \$ 0,10 |
| 38 | Funda 100cc | 0,0700 | 0,0500 | \$ 0,1200 | 20% | \$ 0,15 |
| 39 | Funda 200cc | 0,1360 | 0,0640 | \$ 0,2000 | 20% | \$ 0,25 |