



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC
INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN
SALCEDO PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.).

AUTORA:

Callatasig Simba Nelly Patricia

DIRECTORA:

Ing. Altamirano Bautista Silvia Hortencia

Latacunga-Ecuador

Febrero - 2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN SALCEDO PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013”**, es de exclusiva responsabilidad de la autora.

Nelly Patricia Callatasig Simba
C.C. 050344860-7



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

AVAL DE LA DIRECTORA DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo Investigativo sobre el tema: **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN SALCEDO PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013”**, de Callatasig Simba Nelly Patricia; postulante de la Carrera en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que la presente tesis cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos y técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de Unidad de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 26 de Febrero del 2015

La Directora,

Ing. Altamirano Bautista Silvia Hortencia

C.C. 050165557-5

DIRECTORA DE TESIS



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **CALLATASIG SIMBA NELLY PATRICIA**, cuyo título versa “**DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN SALCEDO PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013**”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a la peticionaria hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, 26 de Febrero del 2015

Atentamente,

.....
MSc. Carolina Cisneros
C.C. 050276643-9
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA 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, la egresada Callatasig Simba Nelly Patricia, con el título de tesis: **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN SALCEDO PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne 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.

Latacunga, 26 de Febrero del 2015

Para constancia firman:

Lcda. Angelita Falconi
PRESIDENTE

Ing. Milton Cardenas
MIEMBRO

Lcda. Guadalupe Bonilla
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios, a mis Padres, a mis Abuelitos que han estado junto a mí siempre en las buenas y en las malas dándome su apoyo incondicional y sus consejos que me han servido de mucho para poder ir logrando todas mis metas.

A todos quienes conforman la empresa INLADEC, de manera especial a la Ing. Jessy Toro y a la Ing. Guadalupe Quispe, quienes fueron la base fundamental para el desarrollo del trabajo.

Mi agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a todos mis docentes por transmitir sus conocimientos y a mi directora de tesis Ing. Silvia Altamirano, por su asesoría por la paciencia que ha tenido e irme guiando durante el proceso de esta tesis.

A Cesar por ser la persona que día a día está a mi lado incondicionalmente.

Nelly Callatasig

DEDICATORIA

Este esfuerzo Dedico a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mis padres por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante, y quienes han sido el pilar fundamental en mi vida que con cariño y sacrificio supieron motivarme para lograr el éxito de mi vida.

A mis abuelitos por ser una motivación, además de su infinita bondad, amor y quienes estuvieron presentes en mi etapa estudiantil.

Finalmente a mi hermano y amigo quien siempre tuvo una palabra de aliento en los momentos difíciles y que han sido incentivo para la culminación de mi tesis.

Nelly Callatasig



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN SALCEDO PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013”

Autora:

Callatasig Simba Nelly Patricia

RESUMEN

La investigación realizada, demuestra el diseño de un sistema de costos por procesos para la planta de producción INDALEC, su ejecución se basó en la recolección de información contable y financiera a través de métodos como la observación, encuestas y entrevistas, aplicadas a clientes y personal que opera dentro de la empresa, las mismas que sirvieron para la valoración previa del problema, y la definición de la parte crítica del sistema de costos. El resultado fue que no se aplica un sistema de costos adecuado para valorar con exactitud cada uno de los productos elaborados como son el queso, yogurt y leche, lo que impide a la Gerente tomar decisiones adecuadas en el mercadeo frente a su competencia en la zona y el país. Por lo mencionado anteriormente se ha propuesto la implementación de un sistema de costos por procesos que dará excelentes resultados en la toma de decisiones, permitiendo controlar de mejor manera los costos por cada uno de los productos elaborados, la adecuada utilización de los materiales directos e indirectos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, además permitirá planificar la compra de los mismos y no mantener materiales improductivos en la bodega.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCES

Latacunga – Ecuador



TOPIC: “DESIGN AND APPLICATION OF A COSTS SYSTEM BY PROCESSES TO THE PRODUCTION FACTORY COTOPAXI DAIRY INDUSTRY INLADEC LOCATED IN SALCEDO CANTON DURING THE PERIOD JANUARY -DECEMBER 2013”.

Author:

Callatasig Simba Nelly Patricia

ABSTRACT

The research carried out shows the design of a costs system by processes for the production factory INDALEC, it was based in the collecting of accounting and financial information through methods such as inspection, surveys and interviews, applied to customers and staff operates within the enterprise, they were also used for the previous valuation of the problem, and the definition of the critical part of the costs system. The result was that it isn't applied a suitable costs system to value each of the processed products such as cheese, yogurt and milk, which it doesn't allow the Manager to take appropriate market decisions against to competition in the area and the country. For this reason, it has been the implementation of a costs system by processes that it will give excellent results in decisions making, allowing better control of costs for each the products manufactured, the appropriate use of direct and indirect materials, the direct labor and the indirect costs of manufacturing, it will also allow planning the purchase of necessary materials in order not keep to unproductive materials in the winery.

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
PORTA.....	i
AUTORIA	ii
AVAL DE LADIRECTORADE TESIS	iii
AVAL DE TRADUCCIÓN	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE	x
INTRODUCCIÓN	2

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	3
1.1. Antecedentes Investigativos	4
1.2. Categorías Fundamentales	4
1.3. Marco Teórico	5
1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera	5
1.3.1.1. Concepto	5
1.3.1.2. Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera	6
1.3.1.3. Importancia	6
1.3.1.4. Ventajas	6
1.3.1.5. Desventajas	7
1.3.1.6. Características	7
1.3.1.7. La Gestión Administrativa está relacionada con	7
1.3.1.8. Objetivos de la Gestión Administrativa	8
1.3.1.9. Objetivos de la Gestión Financiera	8
1.3.2. Empresa	9
1.3.2.1. Conceptos	9

1.3.2.2.	Objetivo	9
1.3.2.3.	Importancia de las Empresas	10
1.3.2.4.	Clasificación de las Empresas	10
1.3.2.4.1.	De Acuerdo a la Actividad que Cumple	10
1.3.2.4.2.	De Acuerdo al Sector al que Pertenece	11
1.3.2.4.3.	De Acuerdo con el Tamaño	11
1.3.2.4.4.	De acuerdo a su Forma Jurídica	13
1.3.3.	Contabilidad	14
1.3.3.1.	Conceptos	14
1.3.3.2.	Objetivos de la Contabilidad	15
1.3.3.3.	Importancia	15
1.3.3.4.	Finalidad	16
1.3.3.5.	Clases de Contabilidad	16
1.3.3.5.1.	Según el Origen del Capital	16
1.3.3.5.2.	Según la clase de actividad	16
1.3.3.6.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas	17
1.3.3.7.	Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	18
1.3.3.7.1.	Propósito de las NIIF	18
1.3.3.7.2.	Objetivos de estas Normas	19
1.3.4.	Contabilidad de Costos	19
1.3.4.1.	Conceptos	20
1.3.4.2.	Finalidad de Contabilidad de Costos	21
1.3.4.3.	Objetivos de la Contabilidad de Costos	21
1.3.4.4.	Características de la Contabilidad de Costos	22
1.3.4.5.	Tipos de inventarios	22
1.3.4.6.	Costo	22
1.3.4.7.	Clasificación de los Costos	23
1.3.4.7.1.	La Función en la que se Incurra	23
1.3.4.7.2.	Su Identificación	24
1.3.4.7.3.	El periodo en que se llevan al estado de resultados	24
1.3.4.7.4.	Su Grado de Variabilidad	24

1.3.4.7.5.	El momento en que se determinan los costos	24
1.3.4.8.	Elementos del Costo	25
1.3.4.8.1.	Materia prima directa	25
1.3.4.8.2.	Mano de obra directa	25
1.3.4.8.3.	Costos indirectos de fabricación	26
1.3.4.9.	La Remuneración y los Beneficios Sociales	26
1.3.4.10.	Hoja de costos	27
1.3.4.10.1.	Objetivo de la hoja de costos	27
1.3.4.11.	Estado de costos de producción y ventas	27
1.3.5.	Sistemas de Costos por Procesos	28
1.3.5.1.	Conceptos	28
1.3.5.2.	Objetivos del Sistema de Costos por Procesos	28
1.3.5.3.	Características de un Sistema de Costos por Procesos	29
1.3.5.4.	Funciones del Sistema de Costos por Procesos	30
1.3.5.5.	Ventajas de los sistemas de costos por procesos	30
1.3.5.6.	Desventajas de los sistemas de costos por procesos	31
1.3.5.7.	Pasos Importantes para un Sistema de Costos por Procesos	31
1.3.5.8.	Proceso Contable	32
1.3.5.9.	Plan De Cuentas	33
1.3.5.9.1.	Objetivos del Plan de Cuentas	33
1.3.5.10.	Ciclo Contable	33
1.3.5.10.1.	Pasos del ciclo contable	34

CAPITULO II

2.	DIAGNÓSTICO SITUACIONAL	35
2.1.	Breve caracterización de la institución objeto de estudio	35
2.1.1.	Reseña Histórica de la Fábrica de Productos Lácteos INLADEC	36
2.1.2.	Misión	36
2.1.3.	Visión	36
2.1.4.	Valores institucionales	36
2.1.5.	Objetivos	37
2.1.5.1.	General	37

2.1.5.2.	Específicos	37
2.1.6.	Análisis FODA	38
2.2.	Metodología de la investigación	39
2.2.1.	Método	40
2.2.2.	Técnicas	41
2.2.3.	Población o universo	41
2.3.	Aplicación de la Entrevista	42
2.3.1.	Aplicación de la entrevista dirigida a la Gerencia de la empresa INLADEC	43
2.3.2.	Aplicación de la entrevista dirigida a la Contadora de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC.	45
2.4.	Aplicación de las Encuestas	48
2.4.1.	Encuestas aplicadas a los clientes de la empresa INLADEC	48
2.4.2...	Encuesta aplicada al personal administrativo y operarios de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC	58
2.5.	Conclusiones	68
2.6.	Recomendaciones	69

CAPITULO III

3.	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	70
3.1	DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN LCEDO PARA EL PERIODO ENERO DICIEMBRE 2013”..	70
3.2.	Diseño de la Propuesta	70
3.2.1.	Datos Generales	70
3.2.2.	Actividad Comercial	70
3.2.3.	Justificación de la Propuesta	70
3.2.4.	Objetivo	71
3.2.4.1.	Objetivo General	71

3.2.4.2.	Objetivos Específicos	71
3.2.5.	Descripción de la Propuesta	72
3.2.6.	Organigrama Estructural	72
3.2.7.	Organigrama Funcional	74
3.3.	Procedimientos de la Propuesta	75
3.3.1.	Procesos de la Elaboración de los Productos	75
3.3.1.1.	Proceso para la Elaboración del Queso	75
3.3.2.	Materia Prima y Materiales	79
3.3.3.	Inventario de Maquinaria y Herramientas	79
3.3.4.	Plan de Cuentas	84
3.3.6.	Balance Inicial	104
3.3.7.	Libro Diario	104
3.3.8.	Libro Mayor	188
3.3.9.	Hoja de Costos	246
3.3.10.	Tarjetas Kardex	283
3.3.11.	Rol de Pagos	301
3.3.12.	Balance de Comprobación	302
3.3.13.	Estado de Costos de Productos Vendidos	303
3.3.14.	Estado de Resultados	304
3.3.15.	Balance General	305
3.3.16.	Conclusiones	306
3.3.17.	Recomendaciones	306
3.3.18.	Bibliografía	307
3.3.18.1.	Bibliografía Citada	307
3.3.18.2.	Bibliografía Consultada	308
3.3.18.3.	Bibliografía Virtual	309

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG
CUADRO N° 2.1. Análisis FODA	39

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁG
TABLA N° 2.1. Población o Universo	42
TABLA N° 2.2. Consumo de Productos Lácteos INLADEC	48
TABLA N° 2.3. Preferencia de Compra	49
TABLA N° 2.4. Accesibilidad de la Oferta de Productos INLADEC	50
TABLA N° 2.5. Calidad del Producto	51
TABLA N° 2.6. Oferta del Producto por Promoción	52
TABLA N° 2.7. Características por las que el Cliente Selecciona a un Producto	53
TABLA N° 2.8. Lineas de Distribución del Producto INLADEC	54
TABLA N° 2.9. Satisfacción del Cliente	55
TABLA N° 2.10. Frecuencia de Compra	56
TABLA N° 2.11. Consumo de Productos Lácteos como parte de la Alimentación Diaria	57
TABLA N° 2.12. Análisis del Sistema de Costos en la Empresa	58
TABLA N° 2.13. Costo de la Materia Prima en el Proceso de Producción	59
TABLA N° 2.14. Estándares de Producción en la Empresa	60
TABLA N° 2.15. El Sistema de Costos Actual en la Organización	61
TABLA N° 2.16. Desperdicios y Proceso de Producción	62
TABLA N° 2.17. Costos de los Productos	63
TABLA N° 2.18. Planificación de la Producción	64
TABLA N° 2.19. Costos por Procesos vs Productividad	65
TABLA N° 2.20. Capacidad de Producción	66
TABLA N° 2.21. Cumplimientos de Objetivos	67
TABLA N° 3.1. Inventario Inicial de Maquinaria para la Elaboración de Queso	79
TABLA N° 3.2. Inventario Inicial de Herramientas para la Elaboración de Queso	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁG
GRÁFICO N°1.1. Categorías Fundamentales	4
GRÁFICO N° 1.2. Ciclo Contable	34
GRÁFICO N° 2.4. Preferencia de Compra	49
GRÁFICO N° 2.5. Accesibilidad de la Oferta de Productos INLADEC	50
GRÁFICO N° 2.6. Calidad del Producto	51
GRÁFICO N° 2.6. Calidad del Producto	51
GRÁFICO N° 2.7. Oferta del Producto por Promoción	52
GRÁFICO N°2.8. Características por las que el Cliente Selecciona a un	
GRÁFICO N° 2.9. Líneas de Distribución del Producto INLADEC	54
GRÁFICO N° 2.10. Satisfacción del Cliente	55
GRÁFICO N° 2.11. Frecuencia de Compra	56
GRÁFICO N° 2.12. Consumo de Productos Lácteos como parte de la Alimentación Diaria	57
GRÁFICO N° 2.13. Análisis del Sistema de Costos en la Empresa	58
GRÁFICO N°2.14. Costo de la Materia Prima en el Proceso de Producción ..	59
GRÁFICO N° 2.15. Estándares de Producción en la Empresa	70
GRÁFICO N° 2.16. El Sistema de Costos Actual en la Organización	61
GRÁFICO N° 2.17. Desperdicios y Proceso de Producción	62
GRÁFICO N° 2.18. Costos de los Productos	63
GRÁFICO N° 2.19. Planificación de la Producción	64
GRÁFICO N° 2.20. Costos por Procesos vs Productividad	65
GRÁFICO N° 2.21. Capacidad de Producción	66
GRÁFICO N° 2.22. Cumplimientos de Objetivos	67
GRÁFICO N° 3.1. Organigrama Estructural	73
GRÁFICO N° 3.2. Organigrama Funcional	74
GRÁFICO N° 3.1. Procesos para la Elaboración del Queso de 500 Gr	77
GRÁFICO N° 3.2. Procesos para la Elaboración del Queso de 750 GR	78

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO	PÁG.
ANEXO N° 1 Entrevista Dirigida para la Gerente de la Institución	312
ANEXO N° 2 Entrevista Dirigida para la Contadora de la Institución	316
ANEXO N° 3 Encuesta Dirigida para los Clientes de la Empresa INLADEC	316
ANEXO N° 4 Encuesta Dirigida para el Personal Laboral de la Empresa INLADEC	318
ANEXO N° 5 Certificado de la Empresa de Lacteos INLADEC.....	320
ANEXO N° 6 Tanques de Recepción de Leche para Queso, Yogurt y Leche Pasteurizada	321
ANEXO N° 7 Laboratorio de Control de Calidad	321
ANEXO N° 8 Enfundado De Leche Pasteurizada	322
ANEXO N° 9 Producto Final (Leche Pasteurzada)	322
ANEXO N° 10 Envasado del Yogurt	323
ANEXO N° 11 Producto Final (Yogurt)	323
ANEXO N° 12 Elaboración Del Queso	324
ANEXO N° 13 Producto Final (Queso).....	324

INTRODUCCIÓN

Tomando en cuenta la importancia del manejo del sistema de costos para los procesos de producción y cuyo aporte atribuye significativamente a la gestión administrativa y financiera de la empresa; se procede a la investigación del tema dentro de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC que se dedica al procesamiento de productos lácteos; por tal razón el presente estudio distribuye las siguientes partes de investigación.

La población de estudio para esta investigación fue el personal que conforma la empresa INLADEC como: los clientes cuya finalidad consiste en analizar la percepción en relación al producto en el mercado; la segunda encuesta fue aplicada al personal operativo con el objeto de identificar y analizar las exigencias de la gestión financiera con relación a los procesos y beneficio para las planificaciones futuras de la producción ; también se realiza una entrevista a la Gerente y a la Contadora con el propósito de analizar el aspecto de accesibilidad para el desarrollo de este tema de estudio.

Los contenidos del presente trabajo de investigación constan de tres capítulos:

Capítulo I. Contiene todos los fundamentos teóricos relacionados con el Sistema de Costos por Procesos que permiten al investigador mantener un conocimiento previo del tema para su ejecución.

Capítulo II. Se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la población investigada previos a la aplicación de técnicas, recolección de información para determinar la posición actual de la empresa.

Capítulo III. Contiene el desarrollo y aplicación de un Sistema de Costos por Procesos adaptado a las necesidades como a los requerimientos de la empresa, así como las respectivas conclusiones y recomendaciones que mejoraran la situación productiva, financiera del negocio.

CAPITULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos

Para desarrollar una investigación científica es necesario indagar los conocimientos recopilados y acumulados sobre el tema. En virtud de lo expuesto tenemos como referencia los siguientes trabajos investigativos:

Según **AYALA. Martha., y VELASTEGUI. Trinidad., (2011)** en su trabajo “Implementación de un sistema de costos por procesos para la pasteurizadora TANILAC, de la provincia de Cotopaxi Cantón Latacunga Parroquia Tanicuchi al mes de enero del 2011”, concluyeron que los costos de producción son determinados de manera empírica, con la implementación de un sistema de costos por procesos mejorara el nivel administrativo, productivo y económico permitiendo planear información clara, correcta y confiable de los estados financieros para la toma de decisiones.

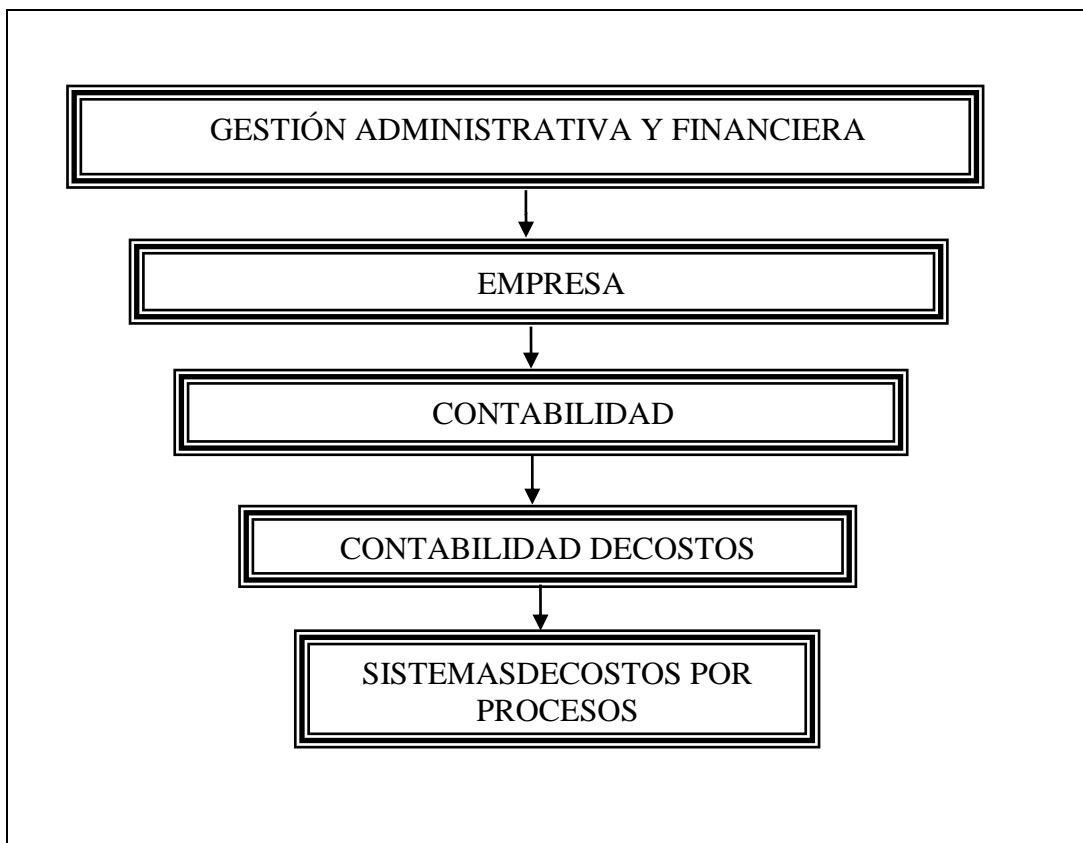
Según **MORENO. Eva., y SEMBLANTES. Alicia., (2008)** en su trabajo denominado “Implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos para la micro empresa de lácteos “EL FUNDO” del Barrio San Agustín de callo de la Parroquia Mulaló del Cantón Latacunga periodo enero del 2008”, determinaron que el mejoramiento de los sistemas de información mantenidos en la entidad, mediante el diseño de un Sistema de Costos por Proceso permite controlar los costos de cada centro operativo, optimizar el uso de los recursos y el tiempo invertido en la producción, de manera que la información revelada en los Estados

Financieros sea confiable, determinando exactamente la pérdida o la utilidad en cada periodo contable.

1.2. Categorías Fundamentales

Las siguientes categorías han permitido desarrollar la investigación de acuerdo con los parámetros y contenidos específicos que se utilizaron.

GRÁFICO N° 1.1.
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



MARCO TEÓRICO

1.3.1. Gestión Administrativa y Financiera

La Gestión Administrativa y Financiera ha permitido tener un mayor control sobre los recursos financieros los mismos que facilitan la gestión y coordinación de cualquier tipo de financiamiento para cumplir con las actividades que las instituciones realizan para cumplir con sus objetivos.

1.3.1.1. Concepto

Según, SAVINO; (2010), manifiesta que: “La Gestión administrativa Financiera es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y Evaluar los recursos económico-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.” (pág. 5)

Según, GUTIERREZ, Ruth; (2012), manifiesta que: “La gestión administrativa financiera consiste en desarrollar un presupuesto sólido y realista determinando la cantidad de dinero real que va a necesitar el Negocio (costos iniciales) y la cantidad necesaria para mantenerlo abierto (costos de operación). Adicional mente se debe preparar una proyección de ventas, de flujo de efectivo, declaración de ingresos, análisis de punto de equilibrio y una hoja de balance y control que permita medir los avances obtenidos, de manera que se compare y analice posibles desviaciones entre los datos reales y los datos presupuestados.” (pág. 54)

Tomando en cuenta los antecedentes de los autores se conceptualizan a la gestión administrativa financiera como un proceso de acciones que implica la utilización de los recursos de forma organizada sobre los movimientos y comportamientos administrativos financieros de la empresa en función de la producción, ventas y capital.

1.3.1.2. Objetivos de la gestión administrativa y Financiera

Los objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera consiste en:

- Administrar la financiación de la empresa.
- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacerlas de forma más eficiente.
- Analizar desde el punto de vista de rentabilidad financiera las decisiones de la empresa en relación a inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc.
- A nivel de administración su objetivo es, dar soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales como nóminas, facturación.
- Dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales gestionar el sistema de información contable.

1.3.1.3. Importancia

La Administración Financiera es importante en la gestión, al enfrentar y resolver el dilema de Liquidez - Rentabilidad para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; para que se tomen las medidas que hagan más eficiente dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa.

1.3.1.4. Ventajas

- Logra una mejor gestión en la toma de decisiones para la administración de las finanzas de la empresa.
- Busca la optimización de los recursos al proveer eficiencia y eficacia en la obtención y uso de los mismos.
- Permite desarrollar coordinación de la administración Financiera y las áreas funcionales de la empresa.

1.3.1.5. Desventajas

- Exceso de papeleo.
- Énfasis en resultados más fácilmente cuantificables que sobre los más importante.

1.3.1.6. Características

Se encarga de ciertos aspectos como:

- La Inversión
- El Financiamiento
- Las decisiones sobre los dividendos de una organización.

La gestión Administrativa financiera es el área de la Administración que cuida los recursos financieros de la empresa.

Se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como lo son la rentabilidad y la liquidez.

Busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo.

1.3.1.7. La Gestión Administrativa está relacionada con:

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control
- **Planeación:** Consiste en especificar los objetivos que se deben conseguir y decidir con anticipación las acciones adecuadas que se deben ejecutar para lograr los objetivos.

- **Organización:** Consiste en coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas; actividades que se incluyen dentro de la organización.
- **Dirección:** Consiste en un conjunto de actividades para estimular el desempeño de las personas.
- **Control:** Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten de acuerdo a lo planificado

1.3.1.8. Objetivos de la Gestión Administrativa

- Preparar y programar las licitaciones para otorgamiento de contratos de ejecución de obras, adquisición de bienes y prestación de servicios.
- Programar, dirigir, coordinar y controlar las actividades relacionadas con la prestación de servicios generales

1.3.1.9. Objetivos de la Gestión Financiera

Elegir la combinación más adecuada de inversiones, estructura de financiación y política de dividendos.

Evaluar los costes reales asociados a la prestación de servicios.

Proporcionar a la organización toda la información financiera precisa para la toma de decisiones y fijación de precios.

1.3.2. Empresa

Se puede definir como el conjunto de niveles jerárquicos de un ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes o servicios que al ser vendidos producirán una rentabilidad que beneficiara a los miembros de la entidad.

1.3.2.1. Conceptos

Según, SARMIENTO R, Rubén; (2010), manifiesta que una Empresa: “Es una entidad u organización que se establece en un lugar determinado; con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer diversas necesidades de la sociedad.” (pág. 1)

Según, BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; (2011), manifiesta que una Empresa: “Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y presentación de bienes y servicios a la colectividad.” (pág. 3)

Para la postulante una empresa es un conjunto o actividades económicas, organizadas para producir, transformar, comercializar bienes y productos o prestar servicios para cumplir con cada uno de los objetivos propuestos dentro de la empresa.

1.3.2.2. Objetivo

El objetivo fundamental es obtener: utilidad, rentabilidad o ganancia; minimizando sus costos y gastos, es decir aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles, con el propósito de ser competitivos manteniéndose en el mercado.

1.3.2.3. Importancia de las Empresas

Una empresa es importante porque ha beneficiado en el desarrollo económico del país. Uno de los factores más importantes de evolución económica dentro de los países en vías de desarrollo es la creación de empresas, las pequeñas y medianas empresas llegan a ser la base de la economía hasta de países desarrollados, al igual son la alternativa de ingresos ante el subempleo y el desempleo.

1.3.2.4. Clasificación de las Empresas

Existen algunos criterios para clasificar las empresas, para efectos contables se consideran más útiles los siguientes:

1.3.2.4.1. De acuerdo a la actividad que cumple:

Empresas de Servicios

Empresas Comerciales

Empresas Industriales

- **Empresas de Servicios:**

Son todas aquellas que prestan o venden servicios profesionales calificados a cambio de un determinado valor de dinero.

- **Empresas Comerciales:**

Es una unidad socio económica que persigue determinados fines o lucrativos, como también servir a la comunidad y contribuir al desarrollo del país, toda empresa, sea pública o privada realiza determinadas operaciones de producción, de extracción, de importación, de exportación, de compra venta, de prestación de servicios, etc.

- **Empresas Industriales:**

Son las que están dedicadas a la transformación total o parcial de un artículo destinado a la venta y para lo cual necesita de los medios de producción, a estos costos es necesario agregar un margen de utilidad.

1.3.2.4.2. De acuerdo al sector al que pertenece:

Empresas Públicas

Empresas Privadas

Empresas Mixtas

- **Empresas Públicas:**

Son entes contables, constituidos son el aporte de capitales del estado y que son creadas sin finalidad de lucro.

- **Empresas Privadas:**

Son entes contables constituidos legalmente con el aporte de capital de personas naturales y/o jurídicas del sector privado en su totalidad y que básicamente persiguen finalidad de lucro.

- **Empresas Mixtas:**

Son entes contables que para su conformación se requiere de capitales privados y públicos y que su marco legal, lo reglamenta los dos sectores.

1.3.2.4.3. De acuerdo con el tamaño

En esta clasificación se debe entender que las empresas se identifican como:

Empresas Grandes

Empresas Medianas

Empresas Pequeñas

- **Empresas Grandes:**

Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza, sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado, pueden obtener líneas de crédito, préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- **Empresas Medianas:**

En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas como también procedimientos automatizados.

- **Empresas Pequeñas:**

En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

Para encasillar a una empresa como grande, mediana, pequeña, intervienen varios factores entre los más destacados es el monto del capital, número de personas que las integran, volumen de sus activos, espacio físico, volumen de ventas, etc.

1.3.2.4.4. De acuerdo a su forma jurídica:

Unipersonal

Sociedad Colectiva

Cooperativas

Comanditarias

Sociedad de responsabilidad limitada

Sociedad anónima

- **Unipersonal:**

Son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo, es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.

- **Sociedad Colectiva:**

Son las empresas cuya propiedad es de más de una persona. En estas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.

- **Cooperativas:**

Son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores.

- **Comanditarias:**

En estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad es limitada al capital aportado.

- **Sociedad de responsabilidad limitada:**

En estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.

- **Sociedad Anónima:**

Estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

1.3.3. Contabilidad

La Contabilidad es una técnica que permite clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad.

1.3.3.1. Conceptos

Según, BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; (2011), manifiesta que la Contabilidad: “Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.” (pág. 1)

Según, FIERRO MARTÍNEZ, Ángel María;(2011), manifiesta que: “La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.” (pág. 21)

La postulante concluye; que la Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de los negocios o empresas, mediante el procesamiento y control de la información a través de los estados financieros, que consiste en dar a

conocer los resultados de cada una de las operaciones realizadas por una empresa o institución.

1.3.3.2. Objetivos de la Contabilidad

- Conocer la situación económica- financiera de una empresa a una fecha determinada.
- Determinar los resultados económicos obtenidos durante un ejercicio económico
- Analizar e interpretar la información económica y financiera de la empresa a través de la emisión de estados financieros.
- Evaluar los resultados y tomar decisiones.
- Optimizar los recursos financieros de la empresa a través del control permanente de las actividades contables de la misma.
- Proporcionar información financiera de la empresa a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma con el fin que tomen decisiones.

1.3.3.3. Importancia

La Contabilidad ha sido un factor de gran importancia porque desarrolla, comunica la información financiera y los resultados obtenidos durante el ciclo contable, facilitando la planificación, toma de decisiones de sus operaciones, además su importancia radica en la necesidad de llevar un control de las negociaciones comerciales - financieras, para lograr mayor productividad.

1.3.3.4. Finalidad

La finalidad de la Contabilidad es suministrar información de la situación financiera - económico de la empresa y de los resultados obtenidos durante un periodo determinado, lo cual es necesario para conocer el patrimonio, ejercer un control sobre ellas.

1.3.3.5. Clases de Contabilidad

Tomando como base su ámbito de aplicación, la contabilidad puede dividirse, en las siguientes clases:

1.3.3.5.1. Según el origen del capital

La contabilidad puede ser:

- **Privada o Particular:** Se puede decir que es aquel que se ocupa del registro de transacciones y preparación de estados financieros de las empresas.
- **Oficial o Gubernamental:** Es aquella que se ocupa del registro de la información del estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

1.3.3.5.2. Según la clase de actividad

La contabilidad también puede clasificarse de acuerdo con la actividad económica desarrollada por la empresa:

- **Comercial:** Es aquel que se registra las operaciones de empresas o negocios dedicados a la compra y venta de bienes o mercancías, sin ningún proceso adicional de transformación.
- **Industrial o de Costos:** Son las que registra las operaciones de empresas dedicadas a la fabricación o elaboración de productos mediante la

transformación de materias primas, permitiendo determinar los costos unitarios de producción o de exportación.

- **Servicios:** Es aquella que se registra las operaciones de empresas dedicadas a la venta y prestación de servicios, o la venta de capacidad profesional.
- **Agropecuarias:** Es aquella que registra las operaciones de empresas dedicadas a las actividades de agricultura o ganadería.

La clasificación de la contabilidad está dada de acuerdo a las diversas funciones o actividades que desempeñan cada una de las diferentes instituciones o empresas, en cualquier ámbito la misma que proporciona a la gerencia la información de carácter financiera confiable, oportuna para que los miembros o integrantes especialmente los usuarios puedan tomar decisiones.

1.3.3.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas

Son principios básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, así como las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información cuantitativa por medio de los estados financieros.

Equidad.-Cada ente aplicará con imparcialidad los principios contables, de modo que la información sobre los hechos económicos sea equitativa, cualquiera sea su destinatario.

Ente Contable.-Constituye el organismo o entidad que tenga existencia propia e independiente, creado por ley, decreto u ordenanza para la administración de recursos y obligaciones del estado.

Realización.-La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.

Uniformidad.- Los procedimientos de cuantificación utilizados deben ser uniformemente aplicados de un periodo a otro. Cuando existan razones fundadas para cambiar de procedimientos, deberá informarse este hecho y su efecto.

Período Contable.- La necesidad de conocer utilidades de una empresa, obliga a dividir su vida en periodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación y de su situación financiera.

Revelación Suficiente.- Los estados financieros y sus notas contendrán y revelarán todas las transacciones, hechos o situaciones de relativa importancia, que sean de interés para las decisiones que deban adoptar los usuarios o lectores.

Importación Relativa.- La información procesada y presentada por la contabilidad incluirá aquellos aspectos de significación susceptibles de cuantificarse o cuya revelación sea importante para las decisiones que deban tomar los administradores o terceros, al evaluar las actividades financieras del ente.

Consistencia.- Son principios, políticas, normas y técnicas que serán aplicadas en forma consistente a lo largo de un período y de un período a otro, para que la información sea comparable.

1.3.3.7. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIIF.- Las NIIF son un nuevo compendio de normas de contabilidad financiera que son más focalizadas en objetivos y principios, son menos soportadas en reglas detalladas que otras normas, y están ganando rápidamente aceptación a nivel mundial.

1.3.3.7.1. Propósito de las NIIF

El propósito de la NIIF es dar respuesta a la necesidad de establecer un lenguaje común para la prestación de la información financiera de las empresas, de manera de facilitar la interpretación de la misma, en una economía globalizada, en la cual han desaparecido las fronteras económicas.

Las NIIF están diseñadas para aplicar a los Estados Financieros, en la presentación de Reportes Financieros de todas las entidades con ánimo de lucro (industria, comercial, financieras), no están diseñadas para entidades sin ánimo de lucro o gubernamentales.

Las NIC.- Es la abreviatura de Normas Internacionales de Contabilidad, son pautas generales acerca del tratamiento contable establecidas a nivel mundial con el fin de estandarizar la información que se presenta en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados, las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

1.3.3.7.2. Objetivos de estas Normas

El objetivo de estas normas es reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera.

Otros de los objetivos de estas normas, es que ante la globalización se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información.

1.3.4. Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es un sistema de información aplicado a las industrias manufactureras cuyo objetivo es recoger información relacionada con los costos de producción que permite determinar el valor total de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación de un determinado producto.

1.3.4.1. Conceptos

Según, BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; (2009), manifiesta que: “La Contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.” (pág. 1)

Según, SARMIENTO R, Rubén; (2010), manifiesta que: “La contabilidad de costos es una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado.” (pág. 10)

Para la investigadora; la Contabilidad de Costos es el análisis y registro de todos los costos utilizados en la empresa, en la cual refleja la realidad productiva en que está inmersa la organización, como también se puede observar quienes intervienen para la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, y así poder optimizar los recursos y al mismo tiempo controlar cada uno de los procesos productivos.

1.3.4.2. Finalidad de Contabilidad de Costos

La finalidad de la Contabilidad de Costos es establecer y determinar el costo real de la transformación total o parcial de la materia prima en un determinado artículo el mismo que es aplicado en las empresas industriales.

1.3.4.3. Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los objetivos de la Contabilidad de Costos tienen que aplicarse con un estricto orden de forma que proporcione un oportuno y eficaz informe sobre la producción. Los objetivos son:

- Conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa.
- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y de producción.
- Suministrar información para la valuación de los inventarios y la determinación de los resultados.
- Proporcionar información para el planeamiento y control de las operaciones de la empresa.

- Facilitar información para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones.

1.3.4.4. Características de la Contabilidad de Costos

- Es una rama o fase de la contabilidad general.
- Controla los tres elementos del costo para producir los productos.
- Registra y clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta producir o adquirir y vender un artículo o servicio.

1.3.4.5. Tipos de inventarios

- **Inventario de Materias Primas.**

Está compuesto por el costo de adquisición de los artículos que no han sido utilizados en la producción y que aún están disponibles para ocuparse durante el periodo.

- **Inventarios de Productos en Procesos**

Representa el costo de los artículos que aún no han sido determinados al final del periodo, comprende los materiales directos la mano de obra directa aplicada a la producción, así como los costos indirectos reales o asignados mediante el uso de tasas predeterminadas.

- **Inventarios de Artículos Terminados**

Acumula el costo de los artículos que han sido terminados durante el presente periodo o periodos anteriores del proceso productivo de la empresa.

1.3.4.6. Costo

Es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable.

De manera, que si adquirimos materia prima, pagamos mano de obra, reparamos maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio, los importes gastados se denominan costos.

1.3.4.7. Clasificación de los Costos

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con la función que se les dé, entre ellos tenemos:

1.3.4.7.1. La Función en la que se Incurra

- a.- Costos de Producción:** Son los que generan en el proceso de transformar la materia prima en productos elaborados, este costo está integrado por los 3 elementos de producción, (Materiales directos, Mano de obra directa, Gastos indirectos de fabricación).

- b.- Costos de Distribución:** Son los que se incurren en el área en que se encargan de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor, ejemplo: sueldos de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etc.

- c.- Costos de Administración:** Son los que se originan en el área administrativa; ósea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa, ejemplo: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, contabilidad, etc.

- d.- Costos Financieros:** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

1.3.4.7.2. Su Identificación

Costos Directos.- Son aquellos que se pueden identificar o cuantificarse plenamente con los productos o las áreas específicas.

Costos Indirectos.- Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

1.3.4.7.3. El periodo en que se llevan al estado de resultados

Costo del producto o inventario.- Son los que están relacionados con la función de producción, estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso, artículos terminados, y se reflejan como activo dentro del balance general.

1.3.4.7.4. Su Grado de Variabilidad

Costos Fijos.- Son los costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independiente de los cambios registrados en el volumen de las operaciones realizadas.

Costos Variables.- Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

Costos Mixtos.- Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

1.3.4.7.5. El momento en que se determinan los costos

- **Costos Históricos:** Son aquellos que se obtienen después de que el producto a sido elaborado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

- **Costos Predeterminados:** Son los que se calculan antes de realizar la producción sobre la base de condiciones futuras especificadas y las mismas se refieren a la cantidad de artículos que se han de producir, los precios a que la gerencia espera pagar los materiales, el trabajo, los gastos y las cantidades que se habrán de usar en la producción de los artículos.

1.3.4.8. Elementos del Costo

Para que un artículo sea producido o transformado, necesariamente debe contener los tres elementos del costo:

- a.-** Materia prima directa o materiales directos
- b.-** Mano de obra directa o trabajo directo
- c.-** Costos indirectos de fabricación o costos generales de fabricación, carga fabril, etc.

1.3.4.8.1. Materia prima directa

Es considerada como un elemento básico del costo; es decir el incorporado en el producto, siendo este en muchos casos el más importante para la transformación en el artículo terminado.

1.3.4.8.2. Mano de obra directa

Es la fuerza de trabajo humano incorporado en el producto, es decir el que elaboran los trabajadores en el proceso de producción, sea su trabajo manual o tecnificado en las maquinas que están transformando en productos terminados, además el valor por pago de salarios se puede fácilmente determinar en dicho producto.

1.3.4.8.3. Costos indirectos de fabricación

Es considerado a todos los costos y gastos necesarios que intervienen en la producción, pero que no fueron clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son materia prima y tampoco mano de obra directa.

1.3.4.9. La Remuneración y los Beneficios Sociales

Remuneración.- El salario o remuneración, es el pago que recibe en forma periódica un trabajador de mano de su empleador a cambio del trabajo para el que fue contratado, el empleado recibe un salario a cambio de poner su trabajo a disposición del empleador, siendo éstas las obligaciones principales de su relación contractual.

La remuneración será justa, con un salario digno que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora, así como las de su familia; será inembargable, salvo para el pago de pensiones por alimentos.

Beneficios Sociales.- Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de la remuneración normales y periódicas que reciben por su trabajo, corresponde a que los trabajadores obligatoriamente deben de estar afiliados a la seguridad social, y al estar inscritos en él con el pago mensual de sus aportaciones, tienen atención médica gratuita, medicamentos y pagos por incapacidades, estos son los dineros que forzosamente se guardan por parte de los trabajadores y que pueden cobrarse solo cada cierto periodo de tiempo acumulado.

Dentro de los beneficios sociales que en nuestro caso se corresponden a todos los beneficios que la seguridad social nos brinda están el periodo de maternidad y la otra parte de los beneficios se corresponde a las vacaciones pagadas que cada año el trabajador tiene derecho que en nuestro país corresponden a un periodo de dos semanas al año y las remuneraciones adicionales que se dan en una en hasta el

veinte cuatro de diciembre que corresponde a la doceava parte de todas las remuneraciones percibidas por el trabajador durante el año calendario y la otra pagadera hasta el 15 de abril en las zonas de la costa e insular y hasta el 15 de septiembre en la sierra y oriente y que corresponde a un salario mínimo vital.

1.3.4.10. Hoja de costos

Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.

Por lo tanto, es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes.

1.3.4.10.1. Objetivo de la hoja de costos

Es obtener mayor información del departamento de producción, es decir contiene los datos principales que interesa a los encargados de realizar los registros contables. Esta hoja de costos así como todos los documentos relacionados a la materia prima, mano obra de obra directa y gastos indirectos de fabricación a usarse en la producción deben llevar el mismo número de la orden.

1.3.4.11. Estado de costos de producción y ventas

Es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación durante el período de costos y destacan tres elementos o factores: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos.

1.3.5. Sistemas de Costos por Procesos

Un sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con cada uno de los departamentos que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Este sistema debe garantizar los requerimientos informativos para una correcta dirección de la empresa, así como para los niveles intermedios y superiores de dirección.

1.3.5.1. Conceptos

Según, SARMIENTO, Rubén; (2010), manifiesta que el Sistema de Costos por Procesos: “Se aplica generalmente en empresas donde el proceso de producción es continuo, en serie, en gran escala; para producir artículos similares y en varios procesos, entendiéndose como procesos los pasos que debe seguir o las diferentes etapas que necesariamente deben cumplirse hasta la obtención de un artículo terminado.”(pág. 4)

Según, BRAVO, Mercedes; (2009), manifiesta que el Sistema de Costos por Procesos: “Es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial.”(pág. 3)

Para la investigadora el Sistema de Costos por Proceso es aquel, que es aplicado a las industrias dedicadas a la producción el cual les permite conocer el costo real de fabricación de cada uno de los productos terminados.

1.3.5.2. Objetivos del Sistema de Costos por Procesos

El sistema de costos por procesos debe cumplir los siguientes objetivos:

- Conocer en un periodo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso, para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de un registro adecuado de los recursos materiales existentes.
- Controlar los costos de producción a través de los informes que sobre cada fase debe rendir con base a los datos suministrados por los departamentos.
- Determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

1.3.5.3. Características de un Sistema de Costos por Procesos

- 1.- La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida.
- 2.- La transformación de las materias primas se realiza a través de uno o más procesos consecutivos y los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- 3.- El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulado, entre las unidades equivalentes producidas de cada tipo de artículos lo que origina:
 - El cálculo del costo es por promedios.
 - Existe un control más global de los costos de producción.

- Cuando queda producción en proceso de transformación al final del periodo, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir hay que determinar su equivalencia en unidades terminadas.
- 4.- La producción es uniforme en cuanto al artículo o unidades.
 - 5.- No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo.
 - 6.- Se determinan costos promediados por procesos de operación, y el volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias tales como: kilo, litros, toneladas, metros, etc.
 - 7.- Es un sistema más económico contable y administrativamente.
 - 8.- Los procesos son continuos, ininterrumpidos y cada uno representa una transformación parcial, por lo que el producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al almacén de artículos terminados.
 - 9.- La producción se inicia sin que necesariamente existan pedidos u órdenes específicas.
 - 10.- Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del artículo.

1.3.5.4. Funciones del Sistema de Costos por Procesos

Las principales funciones son:

- Acumular y distribuir los gastos de los departamentos de servicios
- Calcular los costos unitarios de transformación para cada proceso, al final de cada periodo de costos.

- Transferir los costos de un proceso a otro, páralo cual es necesario:

Evaluar el producto trasferido, tomando como base el costo promedio unitario.

Asignar el valor al inventario de trabajos a productos que todavía se encuentran en proceso de elaboración.

1.3.5.5. Ventajas de los sistemas de costos por procesos

- Permite la valoración y acumulación de inventarios de productos en proceso por cada departamento.
- Posibilita el establecimiento de costos unitarios de las unidades producidas en cada proceso, para su transferencia al siguiente departamento.
- La acumulación de costos se realiza de procesos consecutivos.
- Facilita el cálculo de costos promedio simple que los productos sean homogéneos.

1.3.5.6. Desventajas de los sistemas de costos por procesos

- No se puede interrumpir los procesos de producción puesto que los costos se obtienen al final del periodo.
- La valoración de inventario en proceso, en cada departamento, es subjetiva, puesto que se realiza sobre la base de producción equivalente.

1.3.5.7. Pasos Importantes para un Sistema de Costos por Procesos

Paso 1: Resumir las unidades físicas

Permite identificar las unidades físicamente que intervendrán en la producción para lo cual es necesario hacerse las siguientes preguntas:

¿Cuántos artículos hay que contabilizar?

¿Cómo se contabilizan?

Paso 2: Calcular la producción en unidades equivalentes

Las materias primas y los costos de conversión se aplicaran en forma diferente, por cuanto la producción se divide por etapas del material directo y los costos de conversión también.

Paso 3: Resumir costos totales

El saldo inicial de producción en proceso se suma a los costos actuales que se produzcan en el período de producción.

Paso 4: Calcular costos unitarios

Los costos totales y las unidades se registran con los elementos del costo al inicio del período en curso.

Paso 5: Aplicar costos totales

Los costos son aplicados a través del informe del costo de producción sobre el movimiento de las unidades producidas, los mismos que son respaldados a través de anexos respectivos.

1.3.5.8. Proceso Contable

La información contable que presenta una empresa es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable, el proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

1.3.5.9. Plan De Cuentas

Es un medio auxiliar del sistema de información contable del ente que indica las cuentas que serán utilizadas por una o varias sociedades, en lo cual para cada cuenta de mayor, el plan de cuentas contiene el número de cuenta, el nombre de la cuenta y la información detallada de las funciones de las cuentas la misma y serán aplicadas:

- En el proceso de registración de las variaciones patrimoniales que producen los hechos económicos del ente y
- En la exposición, a los fines de mostrar la composición y magnitud del patrimonio del ente.

1.3.5.9.1. Objetivos del Plan de Cuentas

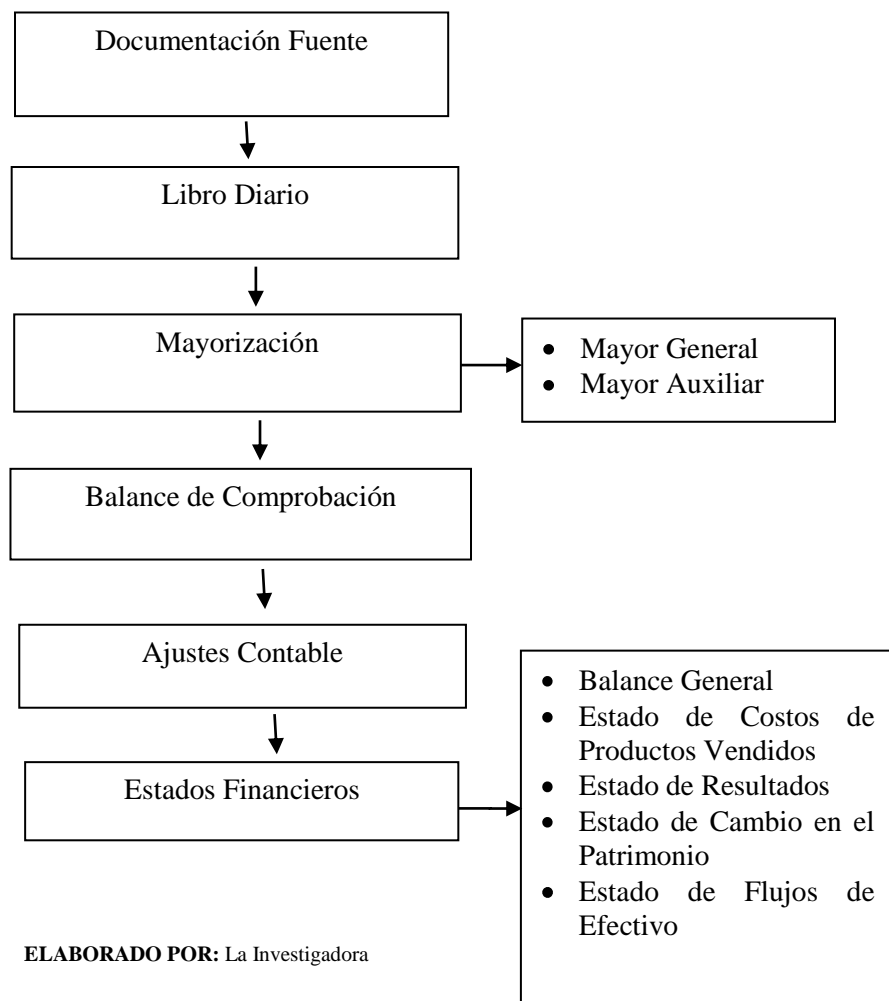
- Permitir el establecimiento de las cuentas para el registro de las operaciones.
- Estructurar la organización de las cuentas por secciones.
- Garantizar la correcta formulación de los estados financieros.
- Permitir la realización de cambios que se presenten, tales como la eliminación o inclusión de cuentas.

1.3.5.10. Ciclo Contable

Es el periodo de tiempo en el que una sociedad realiza de forma sistemática y cronológica el registro contable de una forma fiable en el cual refleja la imagen fiel de la actividad; estas pueden ser mensuales, trimestrales, semestrales o anuales.

1.3.5.10.1. Pasos del ciclo contable:

**GRÁFICO N° 1.2.
CICLO CONTABLE**



CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1. Breve caracterización de la institución objeto de estudio

2.1.1. Reseña Histórica de la Fábrica de Productos Lácteos INLADEC

INLADEC se constituyó hace 35 a 45 años atrás comenzando con su primer dueño y mentalizador de productos Lácteos el Sr. Germán Pozo, esta persona pensó y realizó la producción de leche pasteurizada y homogenizada y derivados lácteos como son yogurt, queso fresco, queso maduro y crema de leche de esta manera llegando a una producción limitada por las diferentes razones de la época, el Sr. Germán Pozo vio la necesidad de unirse con personas en una sociedad con la finalidad de crecer, tiempo atrás esta sociedad se disolvió. En aquel año entablan negociaciones con la Sra. Lourdes Jiménez, en el momento de la adquisición de la empresa por parte de la Sra. Lourdes Jiménez el promedio día de producción entre leche y derivados tenían un volumen aproximado de 1500 a 2000 litros, y recibe la sugerencia de recibir asesoría técnica para mejorar la producción tanto en volumen y calidad por lo que debería realizar la remodelación completa de la fábrica sabiendo por esto en lo que concierne a obra civil y lo más importante en la maquinaria ya que esta era muy obsoleta y estaba deteriorada. La Señora Jiménez como se habló inicialmente era una persona experta en negociaciones de materia prima leche y su idea era completar el círculo procesando y fabricando lácteos y sus derivados por lo tanto toma de decisión firme en realizar los cambios necesarios contratación de personal idóneo y con experiencia en todos y cada uno de las funciones estratégicas de mercado muy

bien desarrollados para el medio y acorde a las otras empresas de la misma línea; este cambio significó inversión de dinero ya no de su propio capital si no de préstamos de líneas bancarias esto estamos hablando de cuatro años atrás y se nota hasta la época un cambio y un giro total en lo que se refiere a producción, ventas y estrategias de mercado; actualmente la producción se ha elevado en términos muy considerables que estaríamos hablando de 20000 a 25000 litros promedio día incluido sus derivados.

Con todos estos antecedentes anteriormente mencionados se puede decir que la familia Toro Jiménez ha trabajado siempre unida toda su vida hasta el momento, creando y no destruyendo fuentes de trabajo a muchas familias salcedences, cotopaxenses y a su vez a todas las provincias aledañas.

2.1.2. Misión

Somos la mejor opción para satisfacer las necesidades de nuestra sociedad mediante la producción láctea con calidad

2.1.3. Visión

Ser una empresa líder en el mercado, proyectado a la oferta de productos de calidad.

2.1.4. Valores institucionales

Honestidad: Con todo el personal que involucra su desarrollo y funcionalidad.

Prudencia: En función del entorno en el que nos desarrollamos.

Espíritu de servicio: Con nuestros clientes, personal laboral, proveedores.

Responsabilidad: Para con todas las actividades que desarrolla la empresa.

Trabajo en equipo: Dentro del círculo de producción.

Liderazgo: En el mercado y sector.

Calidad: En sus productos.

2.1.5. Objetivos

2.1.5.1. General

Desarrollar productos lácteos con calidad para la diferenciación de la marca INLADEC en el mercado específicamente dentro de la línea de productos terminados a base de leche.

2.1.5.2. Específicos

- Realizar un diagnóstico del sector y conocer las exigencias y obligaciones de ingreso al mercado del nivel de la provincia.
- Identificar mejoramiento en líneas de producción y distribución de productos lácteos.
- Cubrir el mercado nacional en un 50% en general con las diferentes líneas de productos lácteos procesados.

2.1.6. Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta que permite diagnosticar la situación actual del objeto en estudio, motivo por el cual la postulante aplicó este análisis a la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC. Esta herramienta abarca el examen de factores internos o externos, mismos que se explican a continuación:

Los factores internos son aquellas situaciones positivas o negativas que la empresa puede controlar. Dentro de estos se desglosan lo siguientes:

- **Fortalezas:**

Factor positivo de la institución que contribuye en el cumplimiento de los objetivos.

- **Debilidades:**

Factor negativo de la empresa que limita en el buen desempeño o desarrollo de las actividades productivas.

Los factores externos no son controlables por la entidad, y son:

- **Oportunidades:**

Situación que puede mejorar las condiciones actuales, siempre y cuando se las aprovechen.

- **Amenazas:**

Afectan directamente a la empresa. No pueden ser controladas, pero si disminuidas.

Una vez aplicado este estudio a las Microempresas, las postulantes dan a conocer los aspectos encontrados en el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 2.1.
ANÁLISIS FODA**

<p style="text-align: center;">Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cliente Satisfecho y Fiel. • Maquinaria Especializada y de última tecnología. • Personal Capacitado y motivado. • Productos de Calidad. • Ventas en días festivos. 	<p style="text-align: center;">Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se encuentra ubicado en un sector productivo. • Capacitación dirigida por expertos en la elaboración de productos lácteos. • Incremento de la población. • Demanda satisfecha alta. • Posicionamiento en nuevos mercados.
<p style="text-align: center;">Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de espacio físico para el área de producción. • Atrasos en los pagos por parte de los clientes. • Precios inestables de Materia Prima y productos terminados. • Falta de capacitación al personal de producción. • Desconocimiento de contabilidad de costos. 	<p style="text-align: center;">Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Políticas de gobierno. • Desastres naturales. • Incremento en el porcentaje de impuestos. • Creación de nuevas leyes. • Incremento de la delincuencia organizada.

FUENTE: Empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

2.2. Metodología de la investigación

En el presente proyecto se utilizó como metodología para la investigación el diseño no experimental pues permitió visualizar e identificar acontecimientos existentes y relevantes del desarrollo de las actividades cotidianas que se efectúa en la empresa INLADEC.

La investigación descriptiva permitió medir, evaluar, comprender, describir, registrar, analizar e interpretar las características fundamentales del problema de estudio, siendo de gran utilidad ya que se obtuvo la información necesaria para determinar las debilidades permitiendo de esta manera dar la corrección oportuna para un mejor desenvolvimiento de sus actividades.

Para la recopilación de la información y ejecución de la investigación se utilizó las siguientes técnicas como son: la técnica de la entrevista a través de un cuestionario de preguntas que se realizó al gerente de la empresa INLADEC., la cual ayudo a obtener información suficiente y relevante en lo que respecta a un Sistema de Costos por Procesos.

La encuesta permitió obtener información requerida con el objetivo de conocer la perspectiva del cliente con el producto y la calidad del producto en el mercado, la segunda encuesta que fue aplicado al personal que labora en la empresa permitió identificar la importancia de los costos en la producción de la empresa INLADEC.

2.2.1. Método

Los distintos métodos de investigación sirvieron para recoger y analizar los datos que condujeron a una conclusión de las cuales se pudieron derivar las decisiones y aplicaciones para la práctica, los métodos que se utilizaron en la recopilación de datos de la investigación son los siguientes:

- **Método documental – bibliográfico.**-Se utilizó con el propósito de obtener teorías, conceptualizaciones y criterios de diversas fuentes de informaciones primarias y secundarias, con la finalidad de obtener un enfoque amplio y relevante de lo que es un Sistema de Costos por Procesos.
- **Método Analítico- Sintético.**-Este método permite realizar el análisis e interpretación de las respuestas obtenidas de cada una de las preguntas que fueron aplicadas al personal interno y externo de la empresa INLADEC.
- **Método Inductivo-Deductivo.**-Este método estuvo encaminado a obtener los resultados de las encuestas realizadas a los clientes y personal que laboran en la empresa.
- **Método Estadístico.**-Este método permite realizar la tabulación y representación gráfica de los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta, para de esta manera emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

2.2.2. Técnicas

La técnica a emplearse en la obtención de la información en la investigación es la siguiente:

- **Encuestas.**- La encuesta permitió obtener información de clientes tanto del personal que laboran dentro de la empresa con el fin de obtener un análisis a cerca del procedimiento actual y de cómo ayudaría una reestructuración total del sistema de producción.
- **Entrevista.**- A través de la entrevista se verificó el grado de conocimiento del gerente a cerca de un Sistema de Costos por Procesos.

2.2.3. Población o universo

Para la presente investigación se identificó a la empresa INLADEC y para el estudio se realizó la identificación de la unidad de trabajo en la que se centrara la indagación, esto en función del organigrama estructural, para lo que se identifican la siguiente nómina y puestos.

**TABLA N° 2.1.
POBLACIÓN O UNIVERSO**

Área	Cargo	Numero
Gerencia	Gerente	1
Financiero y administrativo	Administrador, contador	2
Ventas	Asesores de ventas	1
Producción	Jefe de producción	1
Producción	Laboratorista	1
Producción	Operarios	12
	Clientes	52
Total		70

ELABORADO POR: La Investigadora

2.3. Aplicación de la Entrevista

2.3.1. Aplicación de la entrevista dirigida a la Gerencia de la empresa INLADEC.

1.- ¿Cuánto tiempo lleva como gerente en la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

La Sra. Lourdes Jiménez se encuentra como Gerente en la empresa 12 años desde ahí en adelante ha ido aprendiendo y captando más experiencia laboral.

2.- ¿Cuáles son las proyecciones de su empresa para los próximos cinco años?

Lo que busca la empresa es crecer y ampliar su línea de oferta y captar nuevos mercados, además ir obteniendo experiencia en el tema de productos lácteos para tecnificar los procesos de producción.

3.- ¿Cuál es la ventaja más importante de su empresa?

La principal ventaja de la empresa es su ubicación geográfica debido a que está en una zona de gran producción lechera, y por qué es un lugar comercial visible para acoger mayor clientela.

4.- ¿Qué me puede decir sobre los productos que ofrece la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

Son productos que satisfacen las necesidades del cliente afirmando que son de calidad y por consiguiente atribuyen características diferenciales que inicia desde su contenido hasta su presentación para el consumidor.

5.- El perfil profesional de los empleados de la empresa, ¿tiene relación con el trabajo que realiza?

Si cada trabajador labora acorde al perfil profesional del mismo llevando a cabo tareas que le competen mediante un buen reclutamiento del personal.

6.- ¿Conoce usted los costos que genera la producción en la empresa?

Si como gerente debo estar vinculada con todo lo relacionado con la situación económica dentro de la empresa y así verificar que vaya progresando y no tener problemas en el futuro.

7.- Un Sistema de Costos por Procesos permite ejercer un mayor control de los recursos invertidos en la fabricación de un producto. ¿Cree usted que sería factible aplicar este sistema en la empresa?

La entrevistada indica que si es factible aplicar este sistema ya que ayudaría a llevar con mayor precisión los costos de cada producto desde la obtención de materia prima hasta obtener el producto final, siempre y cuando se realice una capacitación a los integrantes de la entidad previa a su aplicación.

8.- ¿Qué tipo de control tiene usted sobre el talento humano de la industria?

Asignando responsabilidades a los trabajadores se ha logrado construir una industria exitosa al servicio de la provincia y del Ecuador en general con productos de excelente calidad y bajo costo.

9.- ¿Cree que la infraestructura existente es adecuada para realizar sus labores?

La estructura existente es suficiente para cumplir con la demanda del producto, pero en caso de aumentar la producción sería necesario incrementar la planta.

10.- ¿Se realiza cursos, talleres, seminarios o capacitaciones para el personal que labora en la institución?

Por el momento la empresa no cuenta con este tipo de capacitaciones pero es necesario y hemos estado tramitando para obtener ayuda de profesionales especializados en esta área.

2.3.2. Aplicación de la entrevista dirigida a la Contadora de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC.

1.- ¿Con qué Sistema Contable trabaja la empresa?

Esta institución trabaja con el Sistema Contable FENIX, y Microsoft Excel, mismos que efectúan cálculos necesarios para llevar un registro contable básico.

2.- ¿Qué tipo de control tiene usted en la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación?

Se efectúa el control mediante el método único que es la utilización de las tarjetas Kardex en cada una de los productos, lo que permite conocer el saldo real tanto en cantidades como en valor del artículo sometido a control.

3.- ¿Existe un control adecuado de los recursos económicos de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

Si lleva un control adecuado para realizar los diferentes pagos o cobros que tiene la empresa, cabe recalcar que todas las decisiones están bajo las órdenes de la gerente.

4.- ¿Existe documentos que respalden los movimientos económicos de la empresa?

Si, las operaciones de la empresa se respaldan a través de facturas y notas de venta.

5.- ¿El sistema contable que mantiene la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC le permite conocer claramente los costos de producción?

Los registros de la empresa son básicos de forma que permiten conocer los ingresos y gastos del período, mas no permiten identificar el costo de producción por cada producto.

6.- ¿Conoce el Sistema de Costos por Procesos?

Se resalta que si se conoce el sistema pero no es aplicado en la industria.

7.-¿Cree usted que sería factible aplicar un Sistema de Costos por Procesos en la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

Sí, es necesario aplicar este sistema de modo que permita dar un seguimiento a los costos de los diferentes procesos de producción.

8.-¿Mediante la aplicación de un Sistema de Costos por Procesos le facilitaría el desarrollo de sus labores?

El desarrollo del Sistema permitirá mejorar los registros de la institución facilitando la contabilización de las operaciones.

INTERPRETACIÓN DE LAS ENTREVISTAS A LA GERENTE Y A LA CONTADORA DE LA INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI INLADEC

Una vez realizado las entrevistas correspondientes tanto a la gerente Lourdes Jiménez como a la contadora Ing. Guadalupe Quispe de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC, hemos obtenido información importante puesto que nos ayudara a dar opiniones que sean beneficiosas para la empresa y al mismo tiempo guiará para el desarrollo de este tema de investigación.

La Sra. gerente durante el tiempo que ha estado al frente de la empresa ha ido obteniendo experiencia día tras día en lo laboral y a la vez manteniendo una relación con el personal que ayudan en el desarrollo del manejo eficiente de la industria que está a su cargo. Y hoy en día gracias a su administración ha podido llegar hacerse conocer en los diferentes mercados tanto local como nacional.

Como en toda empresa existen ventajas y desventajas por ejemplo una de las principales ventajas que tiene la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC es su ubicación puesto que se encuentra en un lugar comercial y productiva, manteniendo a sus clientes satisfechos por los productos de calidad que ofrecen, y gracias a sus trabajadores que realizan el producto cuidadosamente desde la adquisición de materia prima hasta obtener el producto final.

Una desventaja que tiene esta institución es que la contabilidad que llevan es de manera básica es decir que utilizan únicamente facturas, notas de ventas y para su control tarjetas Kardex, pero es necesaria la correcta aplicación de un Sistema de Costos por Procesos que permita prorratear costos y gastos en cada proceso de producción con la finalidad de obtener el precio de cada uno de los productos terminados.

2.4. Aplicación de las Encuestas

2.4.1. Encuestas aplicadas a los clientes de la empresa INLADEC

1.- ¿Consume usted productos lácteos de la empresa INLADEC?

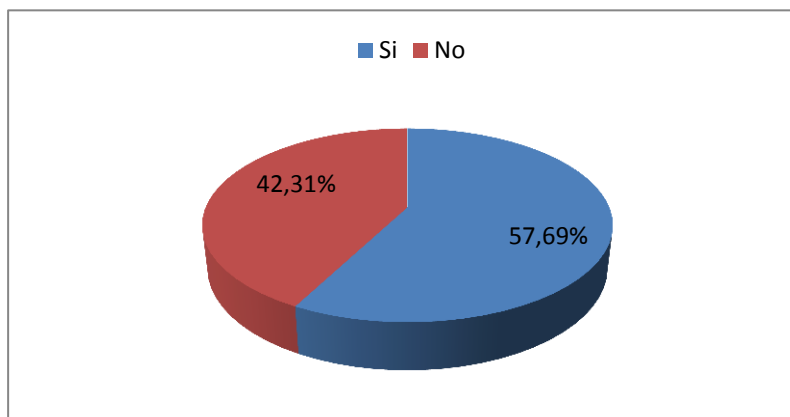
TABLA N° 2.2.
CONSUMO DE PRODUCTOS LÁCTEOS INLADEC

Detalle	Población	Frecuencia
Si	30	57.69%
No	22	42.31%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.3.
CONSUMO DE PRODUCTOS LÁCTEOS INLADEC



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100 % de encuestados el 57.69% si consumen productos lácteos INLADEC; y el 42.31% menciona que no; como se puede apreciar el nivel de aceptación del producto en el cliente esta siendo positivo.

2.- ¿Si tuviese que elegir los siguientes productos cual preferiría comprar?

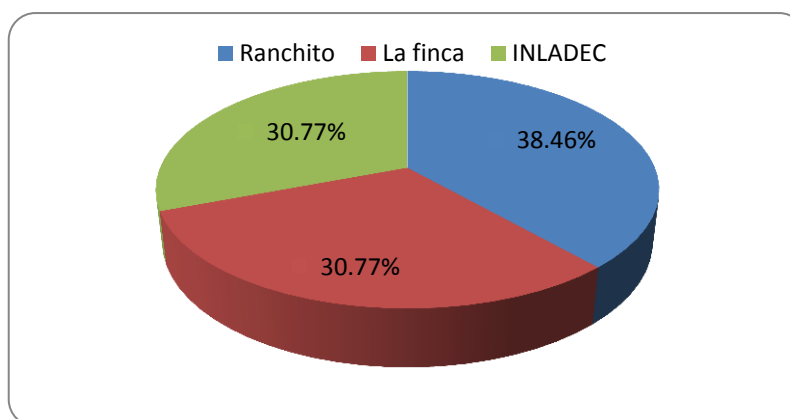
TABLA N° 2.3.
PREFERENCIA DE COMPRA

Detalle	Población	Frecuencia
Ranchito	20	38.46%
La finca	16	30.77%
INLADEC	16	30.77%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.4.
PREFERENCIA DE COMPRA



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Se pudo observar que del 100% de las personas encuestadas el 38.46% de los clientes consumen productos lácteos el Ranchito, el 30.77% La Finca y el 30.77% INLADEC; como se puede apreciar la empresa que mayor preferencia tiene con sus productos es el Ranchito debido a que tiene mayor tiempo de existencia en comparación de la industria INLADEC.

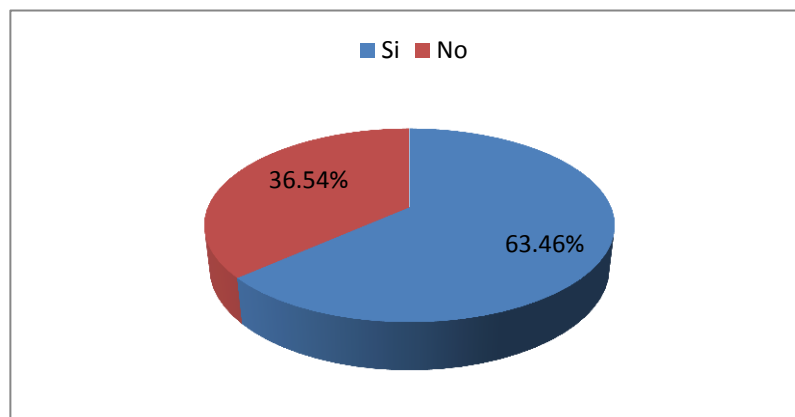
3.- ¿Los precios que oferta la empresa INLADEC sobre sus productos son accesibles?

TABLA N° 2.4.
ACCESIBILIDAD DE LA OFERTA DE PRODUCTOS INLADEC

Detalle	Población	Frecuencia
Si	33	63.46%
No	19	36.54%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.5.
ACCESIBILIDAD DE LA OFERTA DE PRODUCTOS INLADEC



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de la población encuestada el 63.46% mencionan que los precios de los productos INLADEC si son accesibles; mientras que el 36.54% no; por lo tanto se concluye que la mayoría de personas afirman que consumen sus productos por su economía.

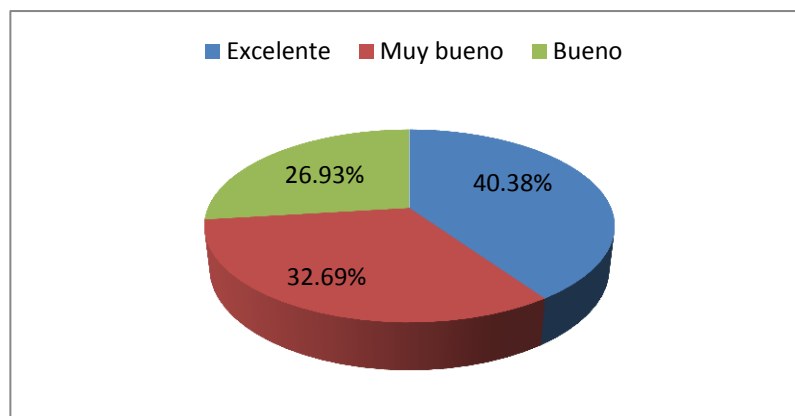
4.- ¿Considera usted que los productos lácteos de la empresa INLADEC es:?

TABLA N° 2.5.
CALIDAD DEL PRODUCTO

Detalle	Población	Frecuencia
Excelente	21	40.38%
Muy bueno	17	32.69%
Bueno	14	26.93%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.6.
CALIDAD DEL PRODUCTO



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de clientes encuestados el 40.38% mencionaron que los productos son excelentes; el 32.69% Muy bueno; y el 26.93% bueno. Por lo tanto se deduce que la mayoría de la población considera que los productos lácteos INLADEC son excelentes por diferentes razones ya sea por su calidad o por su economía.

5.- ¿Conoce usted alguna promoción de los productos lácteos INLADEC?

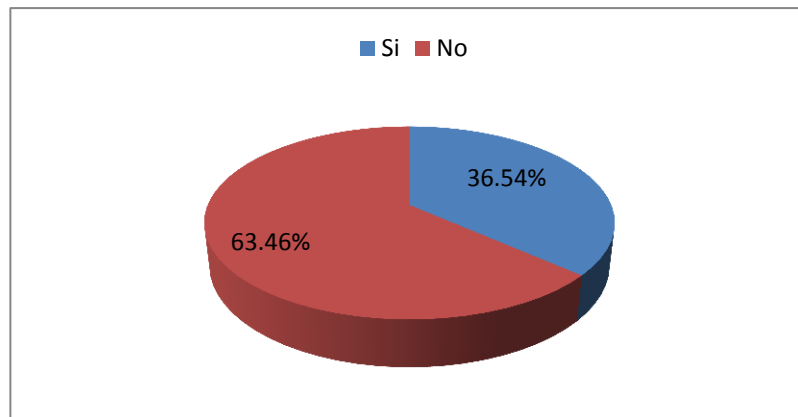
TABLA N° 2.6.
OFERTA DEL PRODUCTO POR PROMOCIÓN

Detalle	Población	Frecuencia
Si	19	36.54%
No	33	63.46%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.7.
OFERTA DEL PRODUCTO POR PROMOCIÓN



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados el 36.54% si conocen sobre las promociones de los productos INLADEC; y el 63.46% mencionan que no, como se puede apreciar es importante que la empresa realice estrategias para dar a conocer ofertas y promociones de sus productos en los mercados para llegar más a sus clientes.

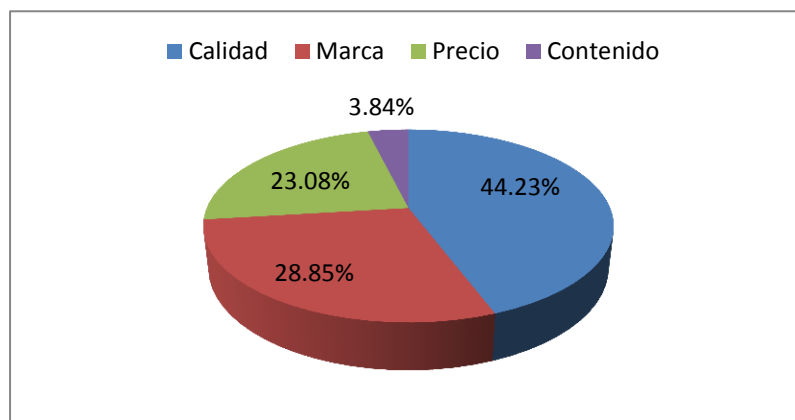
6.- ¿De los siguientes aspectos que considera usted más importante al momento de comprar productos lácteos?

TABLA N° 2.7.
CARACTERÍSTICAS POR LAS QUE EL CLIENTE SELECCIONA A UN PRODUCTO

Detalle	Población	Frecuencia
Calidad	23	44.23%
Marca	15	28.85%
Precio	12	23.08%
Contenido	2	3.85%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
 ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.8.
CARACTERÍSTICAS POR LAS QUE EL CLIENTE SELECCIONA A UN PRODUCTO



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
 ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados el 44.23% considera importante la calidad ; el 28.85% marca; el 23.08% precio; y el 3.84% por su contenido. En conclusión se puede apreciar que la calidad es muy importante para que el cliente seleccione un producto por lo tanto la empresa esta enfocando su estrategia acertadamente.

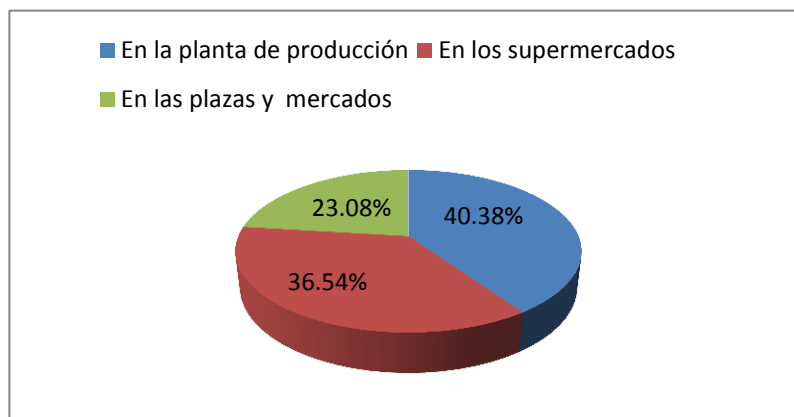
7.- ¿En qué parte usted adquiere los productos procesados por la empresa INLADEC?

TABLA N° 2.8.
LÍNEAS DE DISTRIBUCIÓN DEL PRODUCTO INLADEC

Detalle	Población	Frecuencia
En la planta de producción	21	40.38%
En los supermercados	19	36.54%
En las plazas y mercados	12	23.08%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.9.
LÍNEAS DE DISTRIBUCIÓN DEL PRODUCTO INLADEC



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de la población encuestada el 40.38% adquieren los productos en la planta de producción; el 36.54% en los supermercados; y el 23.08% en plazas y mercados. En conclusión los productos de la empresa se pueden encontrar en tiendas y supermercados pero la mayoría de clientes optan por comprar directamente en la planta.

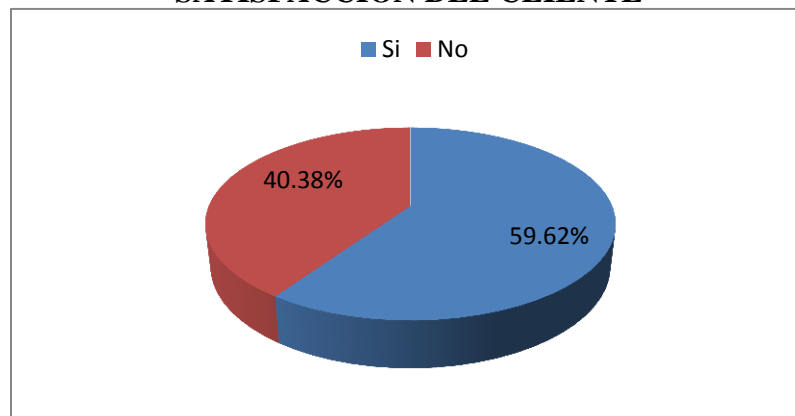
8.- ¿Los productos que oferta la empresa INLADEC satisface sus gustos y preferencias?

TABLA N° 2.9.
SATISFACCIÓN DEL CLIENTE

Detalle	Población	Frecuencia
Si	31	59.62%
No	21	40.38%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.10.
SATISFACCIÓN DEL CLIENTE



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de personas encuestadas el 59.62% mencionaron que satisfacen sus gustos y necesidades, y el 40.38% no. En conclusion se puede apreciar que los clientes estan satisfechos con los productos que ofertan la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC.

9.- ¿Con que frecuencia usted compra productos lácteos?

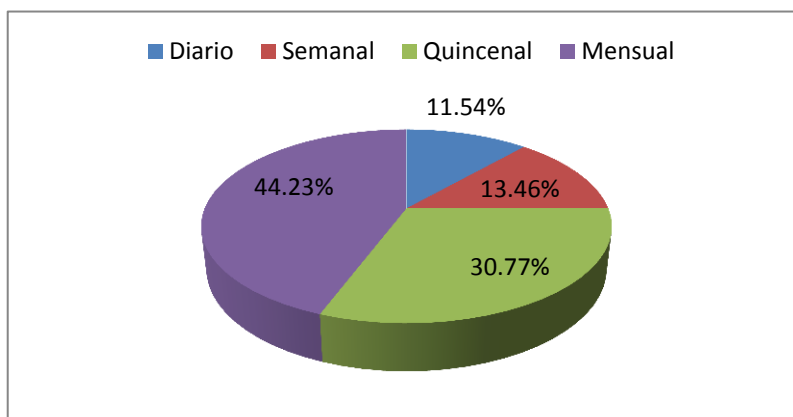
TABLA N° 2.10.
FRECUENCIA DE COMPRA

Detalle	Población	Frecuencia
Diario	6	11.54%
Semanal	7	13.46%
Quincenal	16	30.77%
Mensual	23	44.23%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.11.
FRECUENCIA DE COMPRA



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

De acuerdo a los clientes encuestados podemos deducir que el 11.54% compra productos lácteos a diario; el 13.46% semanal; el 30.77% quincenal; y el 44.23% mensual. Por lo que se concluye que la mayor parte de clientes por ser mayoristas compran mensualmente para poder distribuir a tiendas y mercados.

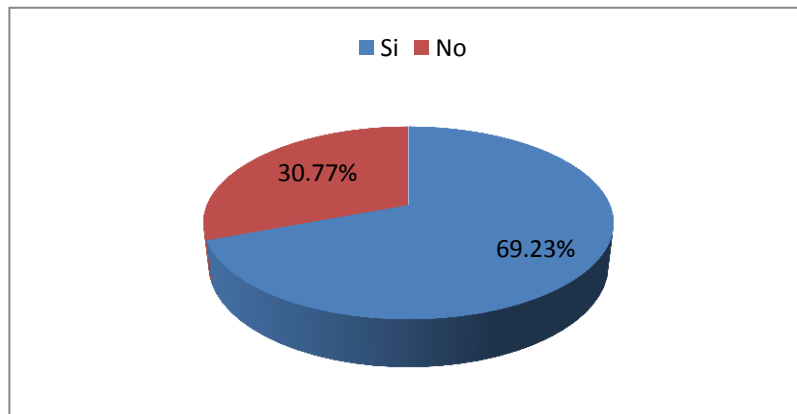
10.- ¿Es para usted importante consumir en su alimentación diaria los productos lácteos que proviene de la empresa INLADEC?

**TABLA N° 2.11.
CONSUMO DE PRODUCTOS LÁCTEOS COMO PARTE DE LA
ALIMENTACIÓN DIARIA**

Detalle	Población	Frecuencia
Si	36	69.23%
No	16	30.77%
Total	52	100%

FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

**GRÁFICO N° 2.12.
CONSUMO DE PRODUCTOS LÁCTEOS COMO PARTE DE LA
ALIMENTACIÓN DIARIA**



FUENTE: Encuestas a los clientes de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

De acuerdo a la encuesta realizada del total de la población se dedujo que el 69.23% si consumen productos lacteos a diario como parte de su aliemntación y el 30.77% no. En conclusion se puede observar que la mayoría de personas incluyen este tipo de productos en su alimentacion diaria.

2.4.2. Encuesta aplicada al personal administrativo y operarios de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC

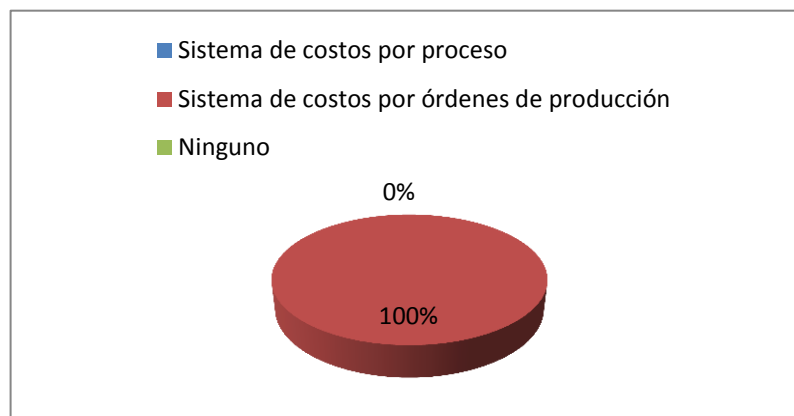
1. ¿Qué sistema aplica la empresa para la obtención del costo de producción?

TABLA N° 2.12.
ANÁLISIS DEL SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA

Detalle	Población	Frecuencia
Sistema de costos por proceso	0	0%
Sistema de costos por órdenes de producción	16	100%
Ninguno	0	0%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.13.
ANÁLISIS DEL SISTEMA DE COSTOS EN LA EMPRESA



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Se determina en la encuesta que el 100% de los encuestados afirman que por el momento aplican un Sistema de Costos por Órdenes de Producción. Se concluyó que se debe aplicar un Sistema de Costos por Procesos para así llevar de mejor manera la contabilidad para una mejor administración.

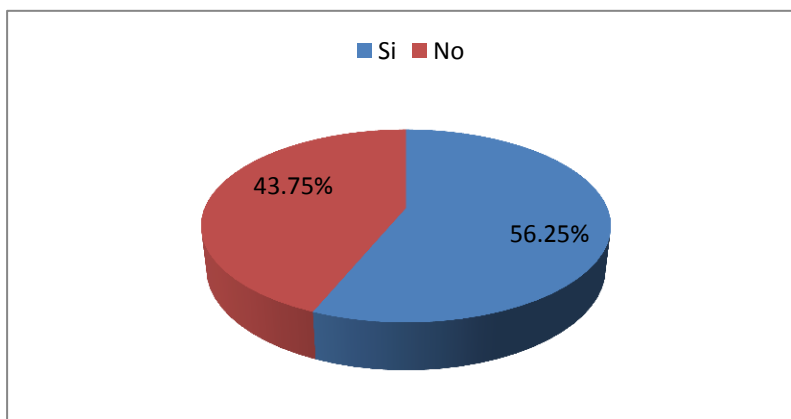
2.- ¿Conoce usted cuál es el costo de cada materia prima que ingresa en el proceso de producción láctea en la empresa INLADEC?

TABLA N° 2.13.
COSTO DE LA MATERIA PRIMA EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN

Detalle	Población	Frecuencia
Si	9	56.25%
No	7	43.75%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.14.
COSTO DE LA MATERIA PRIMA EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados el 56.25% menciona que si conoce el costo de producción en la empresa; y el 43.75% no. Por lo que se concluye que la mayor parte del personal conoce los costos de la materia prima que se utiliza para la producción.

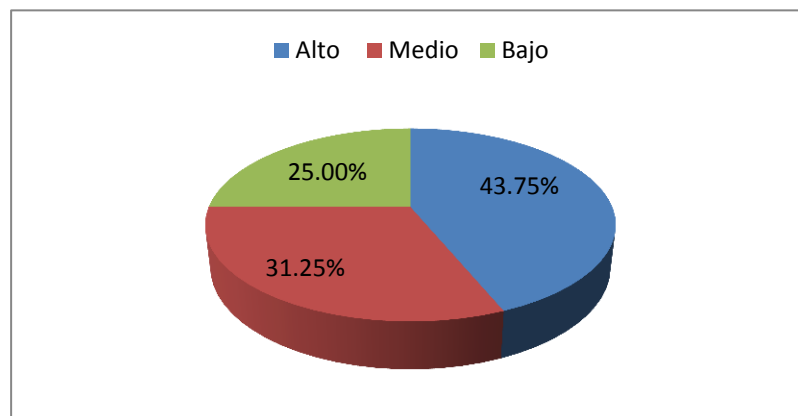
3.- En qué nivel se encuentran establecidos los estándares de producción láctea en la empresa INLADEC?

TABLA N° 2.14.
ESTÁNDARES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA

Detalle	Población	Frecuencia
Alto	7	43.75%
Medio	5	31.25%
Bajo	4	25.00%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.15.
ESTÁNDARES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de la población encuestada el 43.75% manifiesta que los estándares de producción están en un nivel alto; el 31.25% está en un nivel medio y el 25.00% en un nivel bajo. Por lo que se concluye que el nivel de estándares de producción en la empresa es alta.

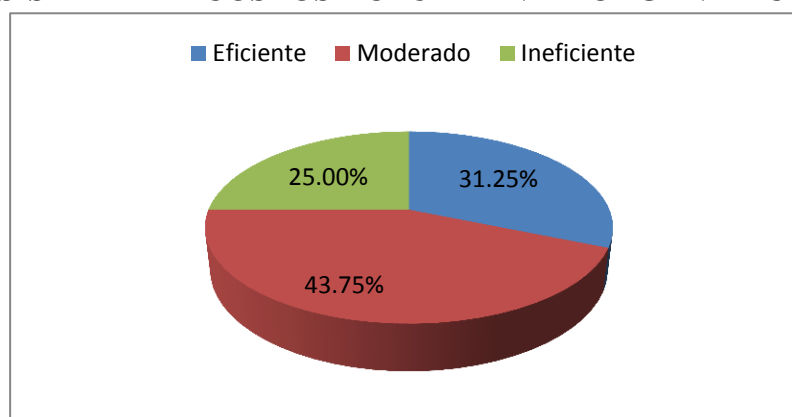
4.- ¿El sistema de costos actual le ayuda a la organización de forma?

TABLA N° 2.15.
EL SISTEMA DE COSTOS ACTUAL EN LA ORGANIZACIÓN

Detalle	Población	Frecuencia
Eficiente	5	31.25%
Moderado	7	43.75%
Ineficiente	4	25.00%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.16.
EL SISTEMA DE COSTOS ACTUAL EN LA ORGANIZACIÓN



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados el 31.25% mencionan que el sistema de costo actual es eficiente; el 43.75% moderado; y el 25.00% es ineficiente. Por lo tanto se concluyó que el sistema de costos actual ayuda moderadamente en la organización por lo que estaría afectando no solo a los costos también a la planificación de la producción, por no entregar información adecuada al no utilizar un sistema de costos eficiente.

5- ¿Existe desperdicios de materia prima en el proceso de producción?

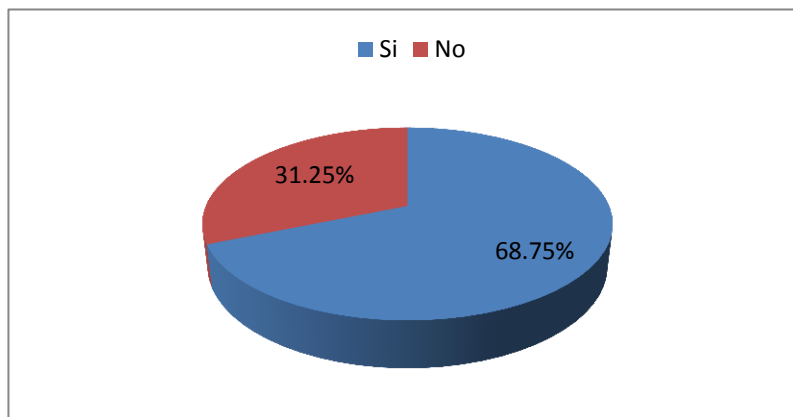
TABLA N° 2.16.
DESPERDICIOS Y PROCESO DE PRODUCCIÓN

Detalle	Población	Frecuencia
Si	11	68.75%
No	5	31.25%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.17.
DESPERDICIOS Y PROCESO DE PRODUCCIÓN



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de la población encuestada; el 68.75% respondieron que si existe desperdicios en la producción; y el 31.25% expuso que no. En conclusión como toda empresa de lácteos al momento de producir tiene desperdicios por lo tanto es importante que se analice los costos de los desperdicios ocasionados por los procesos y se busque aprovecharlos de forma que aporten valor al proceso y no represente perdidas dentro de la institución.

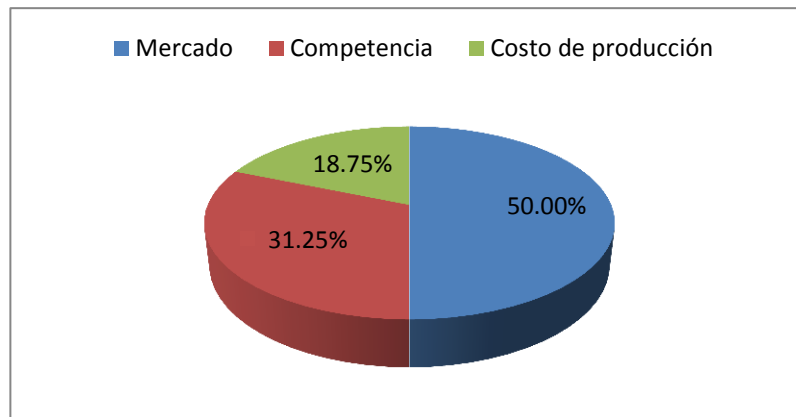
6.- ¿El precio establecido de los productos lácteos INLADEC está en función de:

**TABLA N° 2.17.
COSTOS DE LOS PRODUCTOS**

Detalle	Población	Frecuencia
Mercado	8	50.00%
Competencia	5	31.25%
Costo de producción	3	18.75%
Total	17	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

**GRÁFICO N° 2.18.
COSTOS DE LOS PRODUCTOS**



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de la población encuestada; el 50.00% respondieron que el precio está establecido en función de mercado; el 31.25% en función de la competencia y el 18.75% de acuerdo al costo de producción. Se concluyó que el precio que establece la empresa INLADEC es en función al mercado puesto que si se eleva el costo tendrían mayor preferencia a la competencia.

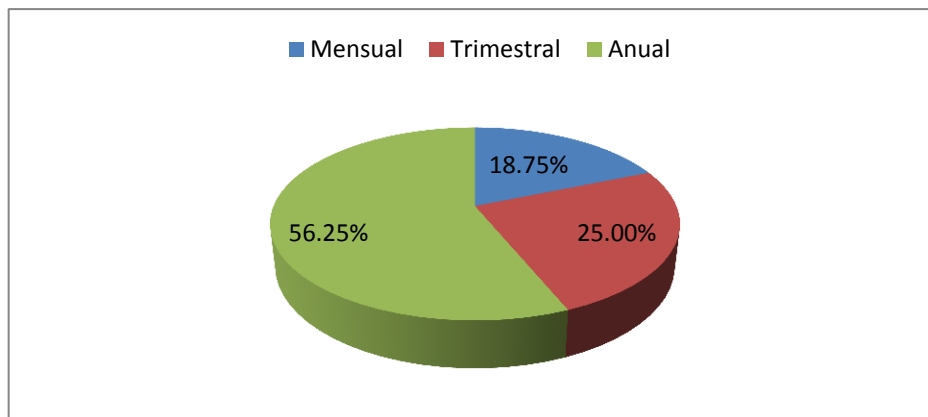
7.- ¿Cada que tiempo se realiza la planificación de la producción?

TABLA N° 2.18.
PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Detalle	Población	Frecuencia
Mensual	3	18.75%
Trimestral	4	25.00%
Anual	9	56.25%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.19.
PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de la población encuestada el 18.75% planifica la producción mensualmente; el 25.00% trimestral, y el 56.25% anual. En conclusión la empresa mantiene un sistema de planificación anualmente, tomando en cuenta que trabajan bajo los costos por órdenes de producción.

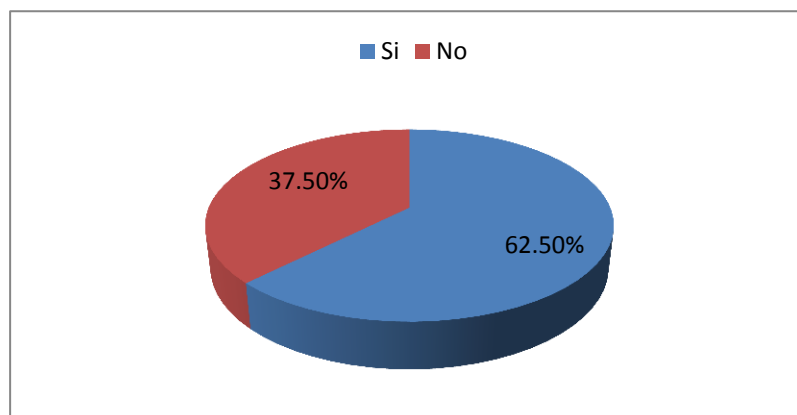
8.- ¿Cree usted que con la implantación de un sistema de costos por procesos mejoraría la productividad?

TABLA N° 2.19.
COSTOS POR PROCESOS VS PRODUCTIVIDAD

Detalle	Población	Frecuencia
Si	10	62.50%
No	6	37.50%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.20.
COSTOS POR PROCESOS VS PRODUCTIVIDAD



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados el 62.50% mencionaron que con un sistema de costos por procesos si aportan a la productividad, mientras que el 37.50% respondieron que no. Por lo que se concluye que si se debería llevar un buen sistema de costos que aporte información desde los procesos de producción hasta la toma de decisiones.

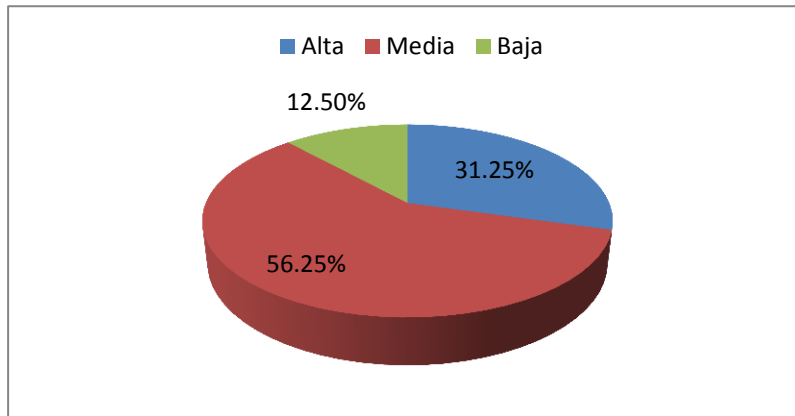
9.- ¿La capacidad de producción de su empresa es: ?

TABLA N° 2.20.
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN

Detalle	Población	Frecuencia
Alta	5	31.25%
Media	9	56.25%
Baja	2	12.50%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.21.
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN



FUENTE: Encuestas al personal de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de encuestados el 31.25% deduce que la capacidad de producción es alta; mientras que el 56.25% menciona que es media, y el 12.50% respondieron que es baja. Por lo que se concluye que la capacidad de producción es media, se debe a que la empresa trabaja por órdenes de pedidos y se limita a un estándar de producción requerida por el mercado.

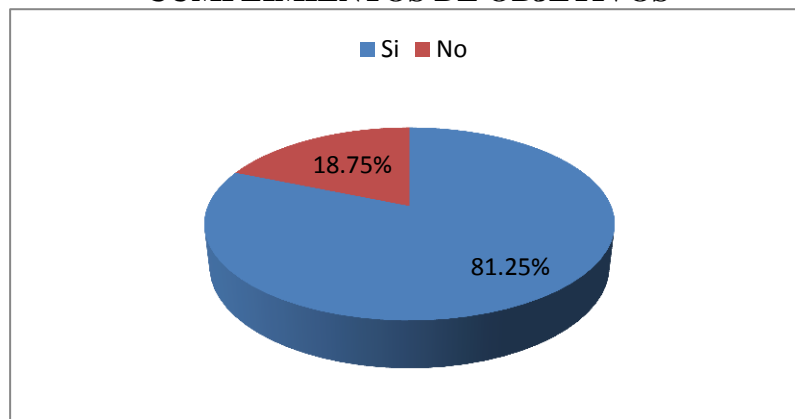
10-¿Se ha cumplido con los objetivos de producción del año?

TABLA N° 2.21.
CUMPLIMIENTOS DE OBJETIVOS

Detalle	Población	Frecuencia
Si	13	81.25%
No	3	18.75%
Total	16	100%

FUENTE: Encuestas al personal administrativo y operarios de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 2.22.
CUMPLIMIENTOS DE OBJETIVOS



FUENTE: Encuestas al personal administrativo y operarios de la empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de la población encuestada el 81.25% manifestaron que si han cumplido con la producción del año; y el 18.75% no. En conclusión se puede apreciar que la empresa ha ido cumpliendo a cabalidad con los objetivos de producción, satisfaciendo a todos sus clientes cumpliendo con los pedidos que se les ha encomendado.

2.5. Conclusiones

Después de haber realizado el trabajo investigativo se llegó a las siguientes conclusiones:

- La empresa registra sus operaciones productivas a través de una contabilidad básica que permite conocer únicamente los ingresos y gastos del período, impidiendo disponer de una herramienta adecuada para fijar el precio exacto a sus productos y tomar decisiones acertadas con respecto a cuánto, cuándo, cómo o que productos producir o dejar de producir.
- La implementación de un Sistema de Costos por Procesos permitirá obtener resultados que se vean reflejados en los Estados Financieros, en donde se podrán analizar las cuentas para así determinar con firmeza y seguridad cuales deben ser las proyecciones y acciones correctivas que se debe realizar en la empresa.
- Se establece que la empresa es fuente generadora de empleo en un alto porcentaje, al aplicar el presente sistema permitirá generar un crecimiento gradual a fin de mejorar su rentabilidad.

2.6. Recomendaciones

Luego de evidenciar los problemas o situaciones que afectan a la empresa, se ha visto la necesidad de exponer las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda utilizar un sistema de costos adecuado el mismo que permitirá contabilizar de manera adecuada y servirá para la toma de decisiones por parte de la administración.
- Una vez implementado el sistema de costos por procesos debe optimizarlo con los datos adecuados lo que permitirá medir las inversiones en las principales cuentas.
- Implementar el Sistema Contable descrito en el presente trabajo investigativo el mismo que presenta un adecuado Plan de Cuentas, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación y Estados Financieros; además permitirá determinar con exactitud el costo de producción y el margen de utilidad real.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1. “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA PLANTA DE PRODUCCIÓN INLADEC INDUSTRIA LÁCTEA DE COTOPAXI UBICADO EN EL CANTÓN SALCEDO PARA EL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2013”.

3.2. Diseño de la Propuesta

3.2.1. Datos Generales

Nombre Comercial: INLADEC

Razón Social: Lourdes Jiménez

Representante Legal: Lourdes Jiménez

Dirección de la Empresa: Av. Jaime Mata Yeroví

Parroquia: San Miguel de Salcedo

Cantón: Salcedo

Provincia: Cotopaxi

Proceso de Producción: Queso, Yogurt y Leche

Teléfono: 032 729731

3.2.2. Actividad Comercial

La Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC es una empresa que se encarga de la producción de Quesos, Yogurt y Leche Pasteurizada

3.2.3. Justificación de la Propuesta

La presente propuesta es importante porque está relacionada con la toma de decisiones financieras, a través de un Sistema de Costos por Procesos y la influencia en las consecuencias en la efectividad y eficiencia de la institución. Mediante la realización de un Sistema de Costos por Procesos para la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC, se puede mencionar que es un instrumento para controlar los costos y gastos en cada una de las etapas del proceso productivo de la empresa, mediante el empleo de un plan de cuentas que procure una mayor rentabilidad.

El beneficiario principal de esta investigación será la planta de producción INLADEC como institución que facilitó los datos para el desarrollo de la presente investigación, misma que se desarrolló con los datos más relevantes en cuanto a la información de transacciones contables y es el mes de Mayo del 2013; ya que, hacer de todos los meses resulta repetitivo el registro contable por las características que tiene la empresa de producir lo mismo en todo el año. Cabe recalcar que por ser muy extenso este ejercicio se realizara únicamente de un solo producto que es el queso en sus dos presentaciones de 500gr y 750gr. Con el presente aporte mejorará sus costos que implican mayor competitividad y utilidad en sus inversiones.

3.2.4. Objetivo

3.2.4.1. Objetivo General

Aplicar un sistema de costos por procesos para la empresa INLADEC en el periodo Mayo 2013 para obtener el costo unitario de producción y aplicar medidas para minimizar los costos en cada producto elaborado.

3.2.4.2. Objetivos Específicos

- Diseñar de forma clara y precisa los procesos para cada producto, utilizando un plan de cuentas adecuado que permita el registro óptimo de las transacciones.
- Diseñar formatos para el registro y control de las operaciones por cada periodo como son los libros contables obligatorios, tarjetas kardex, hojas de costos, depreciaciones y otros requeridos según las necesidades para contabilizar cada uno de los componentes del costo.
- Aplicar un sistema de costos por procesos para que la gerencia tenga una herramienta clave en la toma de decisiones con eficiencia y eficacia y se incremente la productividad demostrando la operatividad del sistema de costos por procesos del mes de Mayo de 2013.

3.2.5. Descripción de la Propuesta

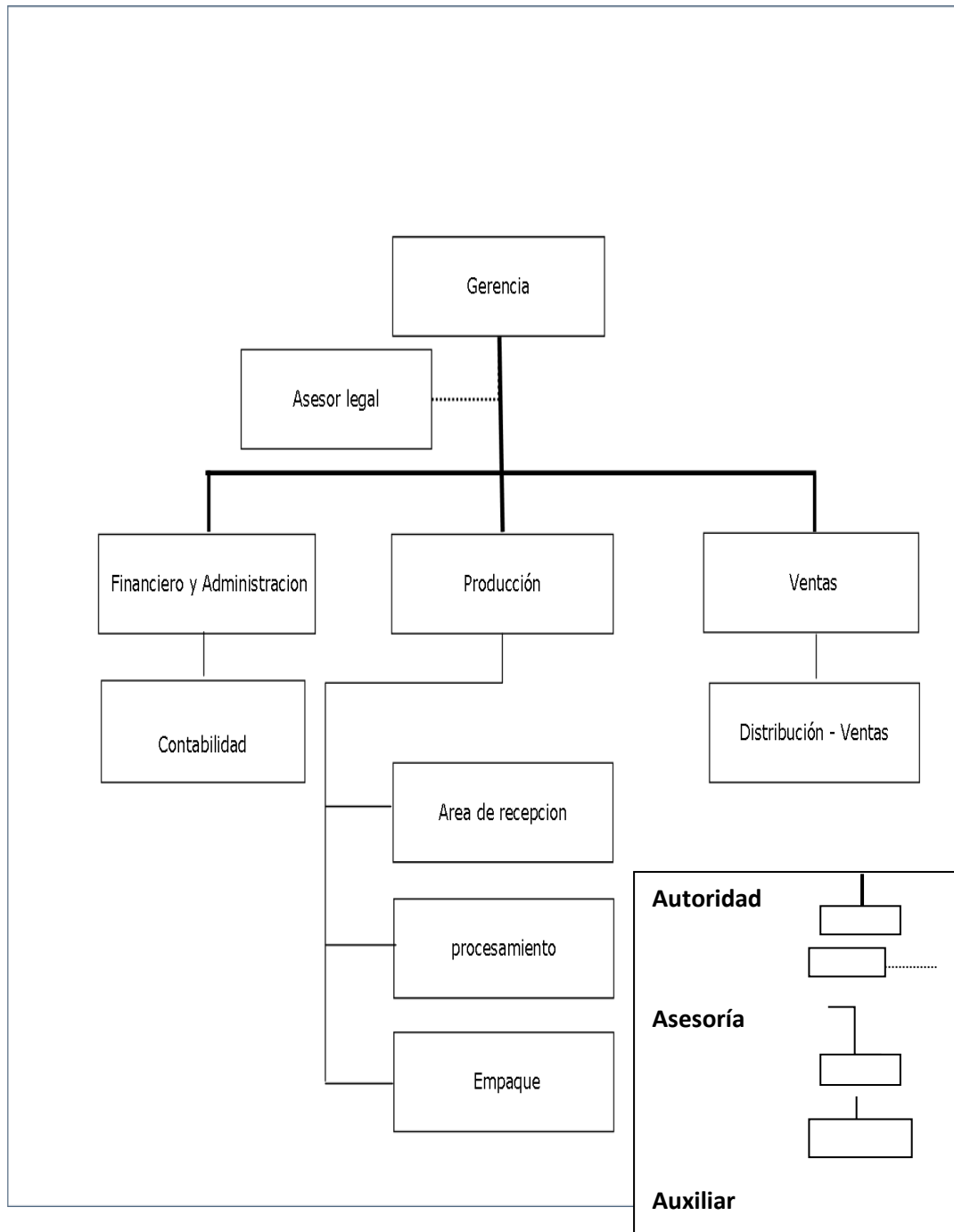
Para la aplicación de un Sistema de Costo por Procesos en la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC se tomó en consideración el siguiente proceso:

Una vez analizado el procedimiento de obtener los costos de producción en la elaboración de cada uno de los productos de la empresa, se encontró que no cuentan con un sistema adecuado, por lo que nuestra propuesta es la de proveer a la planta de producción INLADEC un SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS, el mismo que permitirá minimizar los costos por unidad producida en cada uno de los productos.

En este sistema se recolectará la información del periodo Mayo 2013, donde se analizará los elementos del costo como son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación en cada uno de los procesos de fabricación que provee cada producto elaborado por la institución, mediante el diseño del plan de cuentas, registro en las hojas de costos, tarjetas kardex, y libro diario.

3.2.6. Organigrama Estructural

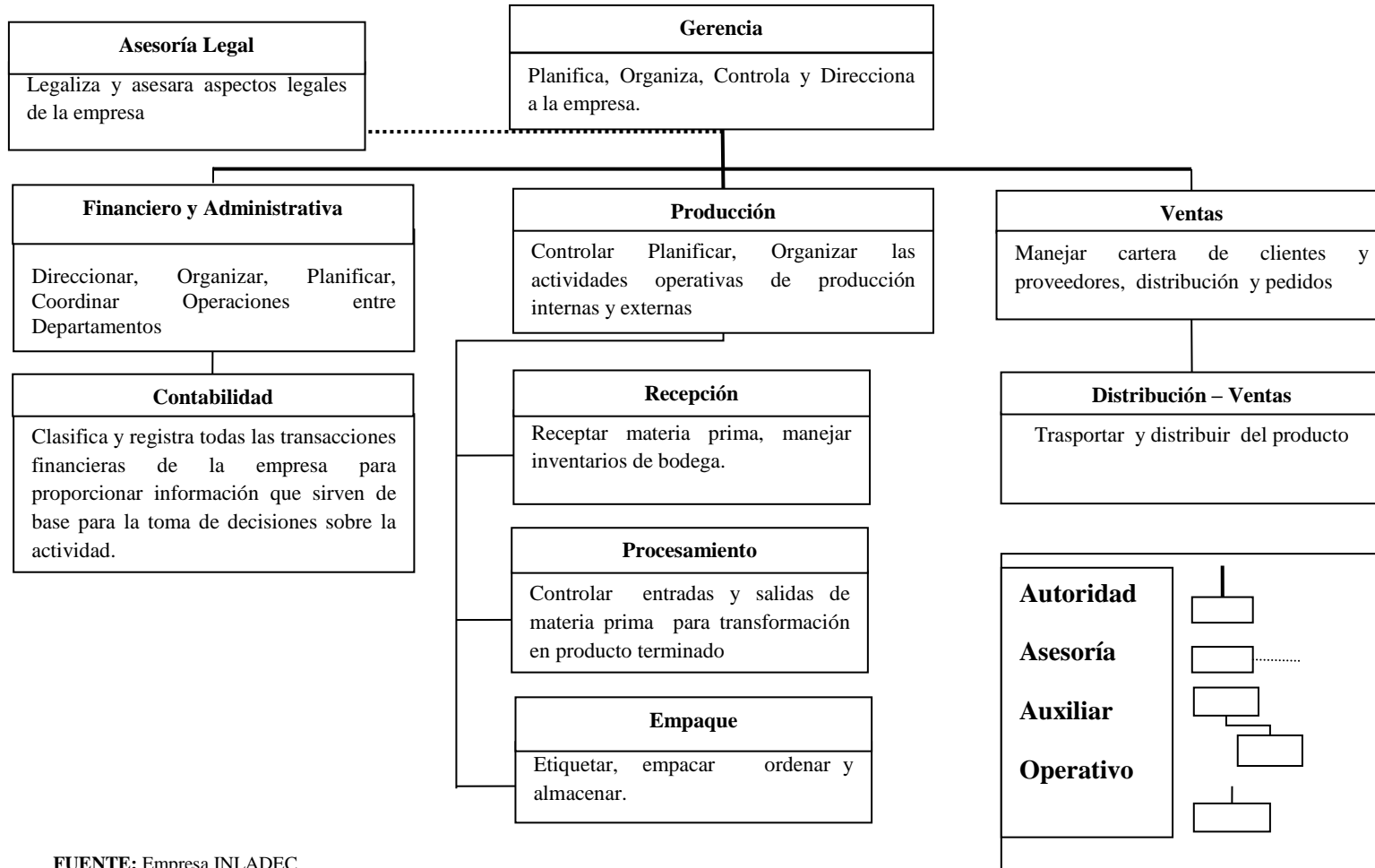
**GRÁFICO N° 3.1.
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL EMPRESA INLADEC**



FUENTE: Empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

3.2.7. Organigrama Funcional

GRÁFICO N° 3.2.
ORGANIGRAMA FUNCIONAL EMPRESA INLADEC



FUENTE: Empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

3.3. Procedimientos de la Propuesta

3.3.1. Procesos de la Elaboración de los Productos

3.3.1.1. Proceso para la Elaboración del Queso

PROCESO UNO

Filtración: La filtración se efectúa por las mismas razones que para la producción de leche fluida, es un método físico mediante el cual se eliminan las impurezas pudiendo hacerlo a través de filtros fibrosos, tamiz, mallas, paño, etc.

Estandarización: Consiste en ajustar el contenido de materia grasa en la leche para la elaboración de los diferentes tipos de queso.

Pasteurización: El Objetivo principal de la pasteurización de la leche es destruir las bacterias patógenas y también las bacterias que reducen la conservación de la leche y del queso. Se recomienda utilizar la pasteurización lenta tipo abierta, esto es 63 – 65° C por 30 minutos.

PROCESO DOS

Enfriamiento: Luego de la pasteurización la leche deber ser enfriada a 38 – 40° C que es la temperatura a la que actúa el cuajo.

Coagulación: La coagulación o solidificación de la leche, se llama cuajada y tiene una apariencia de gelatina blanca y se forma una vez adicionada la cantidad exacta de calcio, cuajo y a la temperatura adecuada.

PROCESO TRES

Corte: Según los deseos del quesoero se puede cortar la cuajada cuando tiene la firmeza adecuada, que generalmente se obtiene de 30 a 40 minutos luego de haber añadido el cuajo.

Desuerado: El objetivo del desuerado es dejar lugar para el agua del calentamiento y aminorar el consumo de calor. Generalmente se desuera entre el 30 -35% del total de litros.

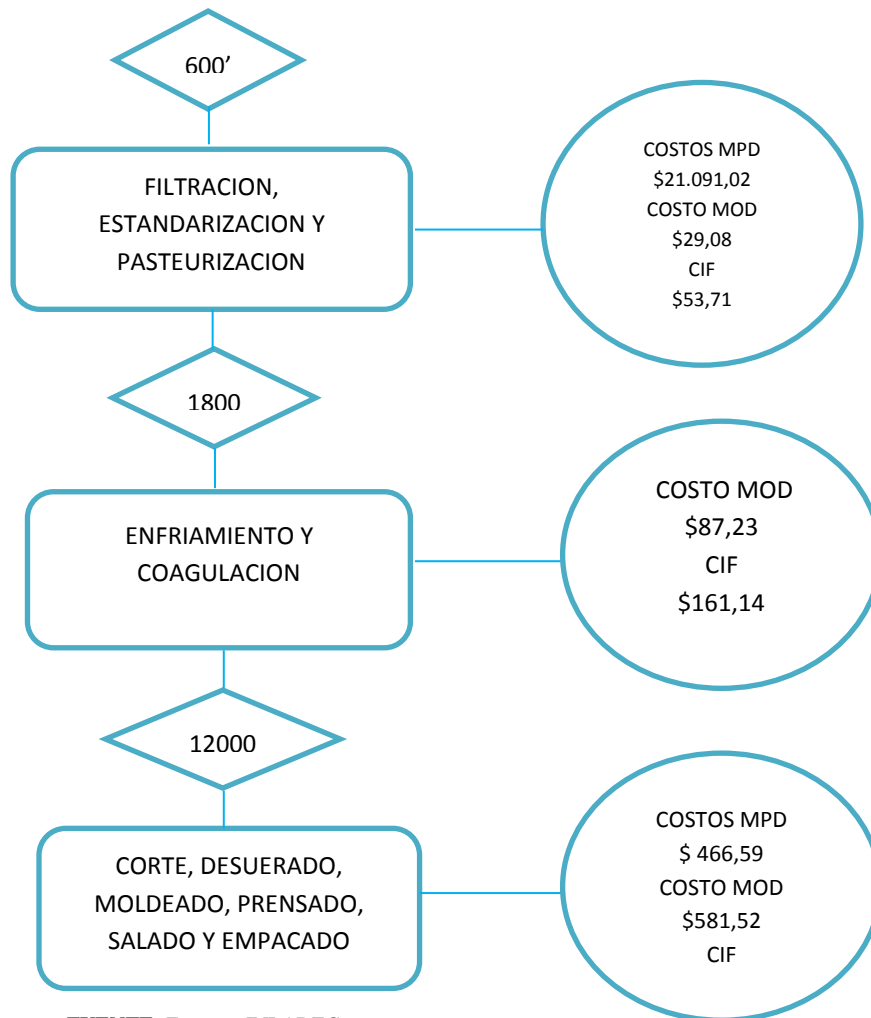
Moldeado: El moldeado del queso tiene como finalidad dar al queso determinado formato y tamaño de acuerdo a sus características y de cierto modo de acuerdo a la tradición y a las exigencias del mercado, puede ser esféricas, prismática, cilíndrica, de cono truncado, etc.

Prensado: Para la mayor parte de los quesos el proceso de moldeado se termina con un prensado y el objetivo es dar la forma característica del queso correspondiente.

Salado: El objetivo del salado consiste en dar al queso un sabor característico, regular el desarrollo de los microorganismos y regular la función de las enzimas.

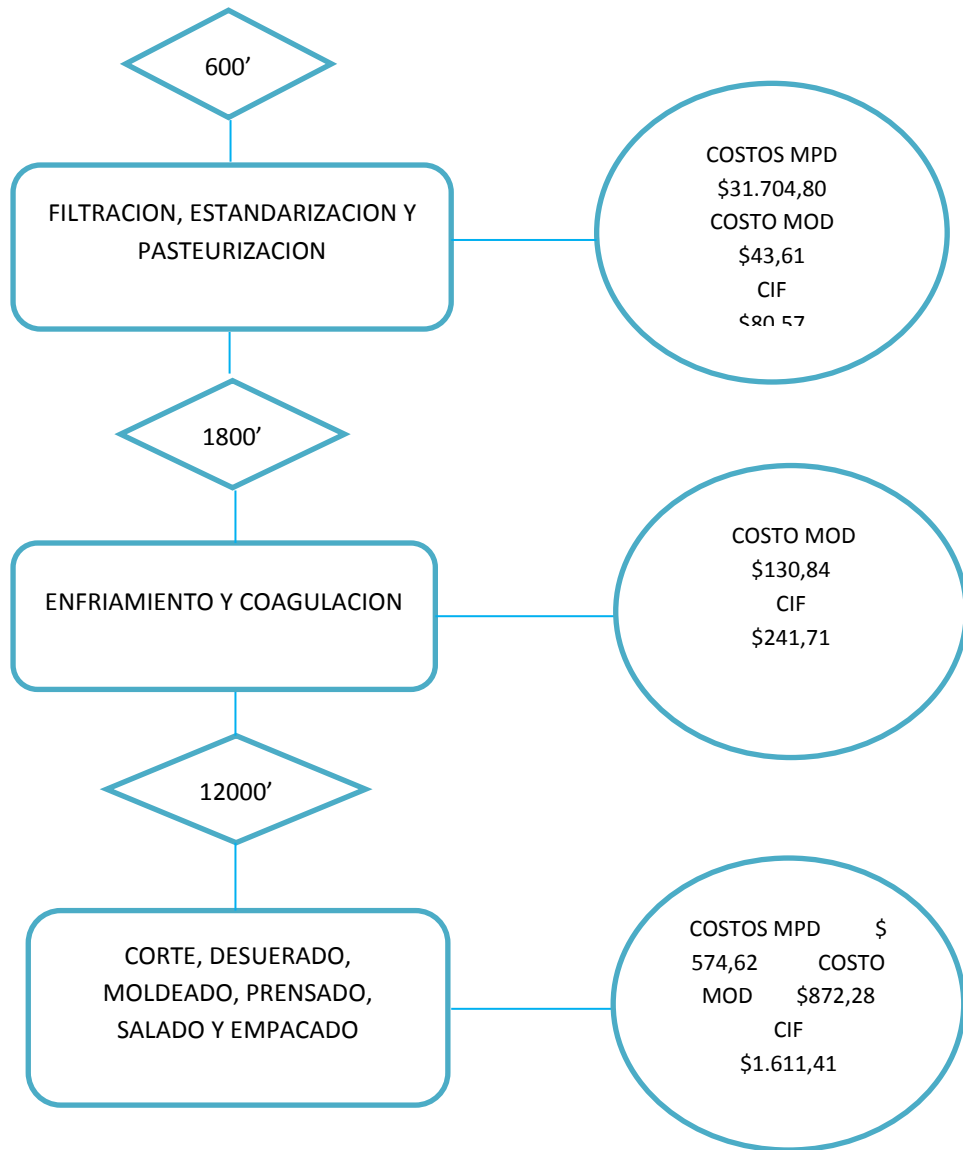
Empacado: Antes que se vendan, los quesos hay que limpiarlos bien y envasarlos para que se presenten bien a los consumidores, se da al queso una apariencia limpia y agradable, bajar la evaporación de agua, proteger el queso contra el ataque de microorganismos y perturbaciones mecánicas. El material más utilizado son las fundas plásticas.

GRÁFICO N° 3.1.
PROCESOS PARA LA ELABORACIÓN DEL QUESO DE 500 GR



FUENTE: Empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

GRÁFICO N° 3.2.
PROCESOS PARA LA ELABORACIÓN DEL QUESO DE 750 GR



FUENTE: Empresa INLADEC
ELABORADO POR: La Investigadora

3.3.2. *Materia Prima y Materiales*

Materiales que se utiliza en la elaboración del queso

- Funda 10 x 16 20000 a 0.0224
- Funda 12x18 20000 a 0.02856
- Cinta roja de sellado 12 a 2.50 para 10.000 quesos

Materia prima para el proceso de producción del queso

- Calcio
- Cuajo liquido
- Leche
- Sal en grano
-

3.3.3. *Inventario de Maquinaria y Herramientas*

INVENTARIO DE MAQUINARIA

TABLA N° 3.1.
Empresa de Lácteos "INLADEC"
Inventario Inicial de Maquinaria para la Elaboración de Queso
Mes de Mayo del 2013

1	Tina o marmita de 5000 ltr	6.000,00
2	Prensa neumática 1200 quesos	9.250,00
1	Caldero	13.500,00
2	Mesas de acero inoxidable	1.200,00
1	Clasificador	11.000,00
1	Tanque contenedor del producto	800,00
1	Banca agua helada 25 HP	10.000,00
1	Bomba de transferencia	4.400,00
1	Bomba Descargadora	1.180,45
1	Máquina de enfriamiento automático	35.000,00
1	Intercambiador de calor	31.000,00
	TOTAL	\$ 123.330,25

FUENTE: Empresa INLADEC

ELABORADO POR: La Investigadora

INVENTARIO DE HERRAMIENTAS

TABLA N° 3.2.
Empresa de Lácteos "INLADEC"
Inventario Inicial de Herramientas para la
Elaboración de Queso
Mes de Mayo del 2013

1	Termómetro	25,00
2	Piscina de Salado	600,00
1	Vaso de Precipitación	15,00
1	Pireta	10,00
1	Acido Métrico	75,00
2	Pala de Acero Inoxidable	60,00
3	Tinas de Recepción	150,00
4	Tinas de Cuajo	68,00
3	Lira	60,00
1	Agitadora de Acero Inoxidable	50,00
1500	Moldes cuadrados acero inoxidable	7.500,00
1500	Tacos plásticas	4.500,00
5	Valdes de plástico	50,00
300	Tableros plástico para 5 quesos	1.500,00
200	Malla plástica	300,00
1	Pesaleches	20,00
125	Gavetas para queso	2.500,00
TOTAL		\$ 17.483,00

3. 3.4. Plan de Cuentas

A continuación se presenta el Catálogo de Cuentas de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC

PLAN DE CUENTAS EMPRESA DE LÁCTEOS “INLADEC”

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	Caja
1.1.1.2.	Caja chica
1.1.1.3.	Bancos
1.1.2.	EXIGIBLE A CORTO PLAZO
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar
1.1.2.2.	Documentos por Cobrar
1.1.2.3.	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima
1.1.3.2.	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados
1.1.3.4.	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1.	Útiles de Aseo y Limpieza
1.1.4.2.	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.4.3.	Anticipo IVA Retenido
1.1.4.4.	Anticipo Proveedores
1.1.4.5.	Anticipo Sueldos
1.1.5.	IMPUESTOS Y RETENCIONES
1.1.5.1.	IVA en Compras
1.1.5.2.	Crédito Tributario IVA
1.1.5.3.	Retención Fuente IVA
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	FIJO NO DEPRECIABLE
1.2.1.1.	Terreno
1.2.2.	FIJO DEPRECIABLE
1.2.2.1.	Edificios

1.2.2.2.	(-) Depreciación Acumulada de Edificios
1.2.2.3.	Muebles y Enseres
1.2.2.4.	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.2.2.5.	Equipo de Oficina
1.2.2.6.	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.2.7.	Maquinaria y equipo de Fábrica
1.2.2.8.	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo de fábrica
1.2.2.9.	Herramientas
1.2.2.10.	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas
1.2.2.11.	Vehículos
1.2.2.12.	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos
1.2.2.13.	Equipo de Cómputo
1.2.2.14.	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de cómputo
1.3.	ACTIVO DIFERIDO
1.3.1.	Gasto de Constitución
1.3.2.	(-) Amortización Acumulada de Gasto de Constitución
1.4.	OTROS ACTIVOS
1.4.1.	Otros Activos
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	A CORTO PLAZO
2.1.1.1.	Cuentas por Pagar
2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.1.3.	Iess por Pagar
2.1.1.4.	Proveedores
2.1.1.5.	Documentos por Pagar
2.1.1.6.	Impuestos por Pagar
2.1.1.7.	IVA en Ventas
2.1.1.8.	IVA por Pagar
2.1.1.9.	Retención Fuente IVA por Pagar
2.1.1.10.	Impuesto Renta por Pagar
2.1.1.11.	Retención Impuesto Renta por Pagar
2.1.1.12.	Otras Cuentas por Pagar
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1.	A LARGO PLAZO
2.2.1.1.	Hipotecas por Pagar
2.2.1.2.	Documentos por Pagar
2.2.1.3.	Préstamos por Pagar
2.3.	OTROS PASIVOS
2.3.1.	Anticipo Clientes
2.3.2.	Otros Pasivos
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL

3.1.1.	Capital Social
3.2.	RESERVAS
3.2.1.	Reserva Legal
3.2.2.	Reserva Estatutaria
3.2.3.	Reserva Facultativa
3.3.	SUPERÁVIT GANANCIA RETENIDAS
3.4.	RESULTADOS
3.4.1.	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores
3.4.2.	Resultados del Ejercicio
3.4.3.	Utilidad del Ejercicio
3.4.4.	Pérdida del Ejercicio
4.	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	Ventas
4.1.2.	Utilidad Bruta en Ventas
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	Comisiones Ganadas
4.2.2.	Intereses Ganados
5.	CUENTAS RESULTADOS DEUDORAS
5.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.	Costo de Ventas
5.1.2.	Mano de Obra Directa
5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación
5.2.	GASTO DE ADMINISTRACIÓN
5.2.1.	Gasto Sueldos y Salarios
5.2.2.	Gasto Alimentación
5.2.3.	Gasto Transporte
5.2.2.	GASTO ADMINISTRACIÓN – SERVICIOS
5.2.2.1.	Gastos Servicios Básicos
5.2.2.2.	Gasto Suministro y Materiales
5.2.2.3.	Gasto Útiles de Oficina
5.2.2.4.	Gasto Útiles de Aseo y Limpieza
5.2.3.	OTROS GASTOS
5.2.3.1.	Gasto Depreciación Activo Fijo
5.2.3.2.	Gasto cuentas incobrables
6.	CUENTAS DE ORDEN
6.1.	DEUDORES
6.1.1.	Mercancías en consignación
7.	CUENTAS ESPECIALES
7.1.	Resumen de Rentas y Gastos

3.3.5. Transacciones

01/05/13.- Estado de Situación Inicial.

01/05/13.- Compra 5000 lts de leche a \$0.35 c/lit para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

01/05/13.- Compra a Alimentarya de Guayaquil con Factura # 003-001-25346 2 cajas de 12000 ml de cuajo a \$0.0135 c/u ; 45500 gr de calcio a \$0.0008 c/u; 10 qq de sal en grano a \$14,00 c/u para el salado de los quesos el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

01/05/13.- Compra a Smurfit Kappa de Quito con Factura 012-005-45678, 20000 fundas para queso de 500 gr 10x16 a \$0.0224; 20000 fundas para queso de 750 gr 12x18 a \$0.02856; 10 cintas rojas de sellado de queso a \$2.50 c/u; todas las compras lo realizó el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

01/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2000 lt de leche a \$0,35; 200 ml de cuajo a \$0,0135 y 400 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 571 un. fundas a \$0,0224, 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano \$14.00

01/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3000 lt de leche a \$0,35; 450 ml de cuajo a \$0,0135 y 900 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 574 un. fundas a \$0,0224, 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano \$14.00

01/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 571 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37375 y 574 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04761.

01/05/13.- Vende 571 quesos de 500 gr a \$1,95 y 574 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

01/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

02/05/13.- Compra 4980 lts de leche a \$0.35 c/lit para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

02/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2010 lt de leche a \$0,35; 201 ml de cuajo a \$0,0135 y 400 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 574 un. fundas a \$0,0224, 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano \$14.00

02/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2970 lt de leche a \$0,35; 446 ml de cuajo a \$0,0135 y 891 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 570 un. fundas a \$0,0224, 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano \$14.00

02/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 574 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37413 y 570 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04169.

02/05/13.- Se vende 574 quesos de 500 gr a \$1,95 y 570 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

02/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

03/05/13.- Compra 4870 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

03/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1970 lt de leche a \$0,35; 197 ml de cuajo a \$0,0135 y 394 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 563 un. fundas a \$0,0224, 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14.00

03/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2900 lt de leche a \$0,35; 435 ml de cuajo a \$0,0135 y 870 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 556 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

03/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 563 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37413 y 556 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04169.

03/05/13.- Se vende 563 quesos de 500 gr a \$1,95 y 570 quesos de 556 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

03/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

04/05/13.- Compra 4900 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

04/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1950 lt de leche a \$0,35; 195 ml de cuajo a \$0,0135 y 390 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 557 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

04/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2950 lt de leche a \$0,35; 442.62 ml de cuajo a \$0,0135 y 885.25 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 565 un. fundas a \$0,0224, 0,16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

04/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 557 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37377 y 565 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04517.

04/05/13.- Se vende 557 quesos de 500 gr a \$1,95 y 565 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

04/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

05/05/13.- Compra 4584 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

05/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1880 lt de leche a \$0,35; 188 ml de cuajo a \$0,0135 y 376 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 537 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

05/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2704 lt de leche a \$0,35; 405.74 ml de cuajo a \$0,0135 y 811.46 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 518 un. fundas a \$0,0224, 0,16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

05/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 537 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37376 y 518 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04517.

05/05/13.- Se vende 537 quesos de 500 gr a \$1,95 y 518 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

05/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

06/05/13.- Compra 4904 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

06/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1890 lt de leche a \$0,35; 199 ml de cuajo a \$0,0135 y 398 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 569 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

06/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3014 lt de leche a \$0,35; 405.74 ml de cuajo a \$0,0135 y 811.46 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 577 un. fundas a \$0,0224, 0,17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14,00

06/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 569 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37024 y 577 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04649.

06/05/13.- Se vende 569 quesos de 500 gr a \$1,95 y 577 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

06/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

07/05/13.- Compra 4980 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

07/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1980 lt de leche a \$0,35; 198 ml de cuajo a \$0,0135 y 396 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 537 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

07/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3000 lt de leche a \$0,35; 450 ml de cuajo a \$0,0135 y 900 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 518 un. fundas a \$0,0224, 0,15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14.00

07/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 566 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37272 y 574 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04761.

07/05/13.- Se vende 566 quesos de 500 gr a \$1,95 y 574 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

07/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

08/05/13.- Compra 4732 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

08/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1880 lt de leche a \$0,35; 188 ml de cuajo a \$0,0135 y 376 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 537 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

08/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2852 lt de leche a \$0,35; 427.87 ml de cuajo a \$0,0135 y 855.74 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 546 un. fundas a \$0,0224, 0,15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14.00

08/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 537 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37376 y 546 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04646.

08/05/13.- Se vende 537 quesos de 500 gr a \$1,95 y 546 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

08/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

09/05/13.- Compra 5816 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

09/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2300 lt de leche a \$0,35; 230 ml de cuajo a \$0,0135 y 460 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 657 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

09/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3516 lt de leche a \$0,35; 527.46 ml de cuajo a \$0,0135 y 1054.92 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 673 un. fundas a \$0,0224, 0,15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14.00

09/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 657 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37371 y 673 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04678.

09/05/13.- Se vende 657 quesos de 500 gr a \$1,95 y 673 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

09/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

10/05/13.- Compra 4930 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

10/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1960 lt de leche a \$0,35; 196 ml de cuajo a \$0,0135 y 392 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 560 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

10/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2970 lt de leche a \$0,35; 445.57 ml de cuajo a \$0,0135 y 891.15 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 568 un. fundas a \$0,0224, 0,15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14.00

10/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 560 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37252 y 568 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04858.

10/05/13.- Se vende 560 quesos de 500 gr a \$1,95 y 568 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

10/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

11/05/13.- Compra 4801 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

11/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1900 lt de leche a \$0,35; 190 ml de cuajo a \$0,0135 y 380 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 543 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

11/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2970 lt de leche a \$0,35; 435,25 ml de cuajo a \$0,0135 y 870.49 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 556 un. fundas a \$0,0224, 0,15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14.00

11/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 543 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37308 y 556 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04420.

11/05/13.- Se vende 556 quesos de 500 gr a \$1,95 y 568 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

11/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

12/05/13.- Compra 4875 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

12/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1880 lt de leche a \$0,35; 188 ml de cuajo a \$0,0135 y 376 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 537 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

12/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2970 lt de leche a \$0,35; 449.26 ml de cuajo a \$0,0135 y 898.52 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 573 un. fundas a \$0,0224, 0,15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14.00

12/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 537 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37376 y 573 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04778.

12/05/13.- Se vende 537 quesos de 500 gr a \$1,95 y 573 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

12/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

13/05/13.- Compra 4358 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

13/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1850 lt de leche a \$0,35; 185 ml de cuajo a \$0,0135 y 370 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 529 un. fundas a \$0,0224; 0.15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14,00.

13/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2508 lt de leche a \$0,35; 376.23 ml de cuajo a \$0,0135 y 752.46 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 580 un. fundas a \$0,0224, 0,14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14.00

13/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 529 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37234 y 580 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04709.

13/05/13.- Se vende 529 quesos de 500 gr a \$1,95 y 580 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

13/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

14/05/13.- Compra 5227 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

14/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2080 lt de leche a \$0,35; 208 ml de cuajo a \$0,0135 y 416 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 594 un. fundas a \$0,0224; 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14,00.

14/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3147 lt de leche a \$0,35; 472.13 ml de cuajo a \$0,0135 y 944.26 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 603 un. fundas a \$0,0224, 0,17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14.00

14/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 594 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37411 y 603 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04470.

14/05/13.- Se vende 594 quesos de 500 gr a \$1,95 y 603 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

14/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

15/05/13.- Compra 5712 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

15/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2270 lt de leche a \$0,35; 227 ml de cuajo a \$0,0135 y 454 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 649 un. fundas a \$0,0224; 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14,00.

15/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3442 lt de leche a \$0,35; 516.39 ml de cuajo a \$0,0135 y 1032.79 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 659 un. fundas a \$0,0224, 0,19 un. cinta roja a \$2,50 y 0.19 gr de sal en grano a \$14.00

15/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 649 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37251 y 659 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04631.

15/05/13.- Se vende 649 quesos de 500 gr a \$1,95 y 659 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

15/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

16/05/13.- Compra 4671 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

16/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1770 lt de leche a \$0,35; 177 ml de cuajo a \$0,0135 y 354 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 506 un. fundas a \$0,0224; 0.15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14,00.

16/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2901 lt de leche a \$0,35; 435.25 ml de cuajo a \$0,0135 y 870.49 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 556 un. fundas a \$0,0224, 0,16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

16/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 506 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37266 y 556 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04420.

16/05/13.- Se vende 506 quesos de 500 gr a \$1,95 y 556 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

16/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

17/05/13.- Compra 4866 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

17/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1930 lt de leche a \$0,35; 193 ml de cuajo a \$0,0135 y 386 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 552 un. fundas a \$0,0224; 0.15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14,00.

17/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2936 lt de leche a \$0,35; 440.41 ml de cuajo a \$0,0135 y 880.82 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 562 un. fundas a \$0,0224, 0,16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

17/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 552 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37221 y 562 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04674.

17/05/13.- Se vende 552 quesos de 500 gr a \$1,95 y 562 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

17/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

18/05/13.- Compra 4623 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

18/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1820 lt de leche a \$0,35; 182 ml de cuajo a \$0,0135 y 364 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 520 un. fundas a \$0,0224; 0.15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14,00.

18/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2803 lt de leche a \$0,35; 420.49 ml de cuajo a \$0,0135 y 840.98 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 536 un. fundas a \$0,0224, 0,16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

18/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 520 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37819 y 536 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04882.

18/05/13.- Se vende 520 quesos de 500 gr a \$1,95 y 536 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

18/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

19/05/13.- Compra 4237 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

19/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1680 lt de leche a \$0,35; 168 ml de cuajo a \$0,0135 y 336 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 480 un. fundas a \$0,0224; 0.14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14,00.

19/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2557 lt de leche a \$0,35; 383.61 ml de cuajo a \$0,0135 y 767.21 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 490 un. fundas a \$0,0224, 0,14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14.00

19/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 480 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37341 y 490 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04450.

19/05/13.- Se vende 480 quesos de 500 gr a \$1,95 y 490 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

19/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

20/05/13.- Compra 5217 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

20/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2070 lt de leche a \$0,35; 207 ml de cuajo a \$0,0135 y 414 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 591 un. fundas a \$0,0224; 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14,00.

20/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3147 lt de leche a \$0,35; 472.13 ml de cuajo a \$0,0135 y 944.26 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 603 un. fundas a \$0,0224, 0,17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14.00

20/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 591 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37442 y 603 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04470.

20/05/13.- Se vende 591 quesos de 500 gr a \$1,95 y 603 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

20/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

21/05/13.- Compra 5554 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

21/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2210 lt de leche a \$0,35; 221 ml de cuajo a \$0,0135 y 442 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 632 un. fundas a \$0,0224; 0.18 un. cinta roja a \$2,50 y 0.18 gr de sal en grano a \$14,00.

21/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3344 lt de leche a \$0,35; 501.64 ml de cuajo a \$0,0135 y 1003.28 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 640 un. fundas a \$0,0224, 0,17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14.00

21/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 632 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37220 y 640 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04702.

21/05/13.- Se vende 632 quesos de 500 gr a \$1,95 y 640 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

21/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

22/05/13.- Compra 4970 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

22/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1980 lt de leche a \$0,35; 198 ml de cuajo a \$0,0135 y 396 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 566 un. fundas a \$0,0224; 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14,00.

22/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2990 lt de leche a \$0,35; 448.52 ml de cuajo a \$0,0135 y 897.05 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 572 un. fundas a \$0,0224, 0,17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14.00

22/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 566 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37272 y 572 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04796.

22/05/13.- Se vende 566 quesos de 500 gr a \$1,95 y 572 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

22/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

23/05/13.- Compra 4310 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

23/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1950 lt de leche a \$0,35; 195 ml de cuajo a \$0,0135 y 390 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 557 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

23/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2360 lt de leche a \$0,35; 354.10 ml de cuajo a \$0,0135 y 708.20 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 452 un. fundas a \$0,0224, 0,13 un. cinta roja a \$2,50 y 0.13 gr de sal en grano a \$14.00

23/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 557 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37381 y 452 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04563.

23/05/13.- Se vende 557 quesos de 500 gr a \$1,95 y 452 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

23/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

24/05/13.- Compra 4537 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

24/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1980 lt de leche a \$0,35; 198 ml de cuajo a \$0,0135 y 396 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 566 un. fundas a \$0,0224; 0.17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14,00.

24/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2557 lt de leche a \$0,35; 383.61 ml de cuajo a \$0,0135 y 767.21 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 490 un. fundas a \$0,0224, 0,14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14.00

24/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 566 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37272 y 490 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04450.

24/05/13.- Se vende 566 quesos de 500 gr a \$1,95 y 490 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

24/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

25/05/13.- Compra 4827 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

25/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1650 lt de leche a \$0,35; 165 ml de cuajo a \$0,0135 y 330 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 472 un. fundas a \$0,0224; 0.14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14,00.

25/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 3177 lt de leche a \$0,35; 476.56 ml de cuajo a \$0,0135 y 953.11 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 608 un. fundas a \$0,0224, 0,18 un. cinta roja a \$2,50 y 0.18 gr de sal en grano a \$14.00

25/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 472 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37179 y 608 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04713.

25/05/13.- Se vende 472 quesos de 500 gr a \$1,95 y 608 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

25/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

26/05/13.- Compra 4481 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

26/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1600 lt de leche a \$0,35; 160 ml de cuajo a \$0,0135 y 320 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 457 un. fundas a \$0,0224; 0.13 un. cinta roja a \$2,50 y 0.13 gr de sal en grano a \$14,00.

26/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2881 lt de leche a \$0,35; 432.30 ml de cuajo a \$0,0135 y 864.59 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 552 un. fundas a \$0,0224, 0,16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

26/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 457 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37391 y 552 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04483.

26/05/13.- Se vende 457 quesos de 500 gr a \$1,95 y 552 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

26/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

27/05/13.- Compra 4355 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

27/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1700 lt de leche a \$0,35; 170 ml de cuajo a \$0,0135 y 340 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 486 un. fundas a \$0,0224; 0.14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14,00.

27/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2655 lt de leche a \$0,35; 398.36 ml de cuajo a \$0,0135 y 796.72 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 508 un. fundas a \$0,0224, 0,15 un. cinta roja a \$2,50 y 0.15 gr de sal en grano a \$14.00

27/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 486 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37262 y 508 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04766.

27/05/13.- Se vende 486 quesos de 500 gr a \$1,95 y 508 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

27/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

28/05/13.- Compra 4093 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

28/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1634 lt de leche a \$0,35; 163.40 ml de cuajo a \$0,0135 y 326.80 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 467 un. fundas a \$0,0224; 0.14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14,00.

28/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2459 lt de leche a \$0,35; 368.85 ml de cuajo a \$0,0135 y 737.70 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 471 un. fundas a \$0,0224, 0,14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14.00

28/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 467 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37305 y 471 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04538.

28/05/13.- Se vende 467 quesos de 500 gr a \$1,95 y 471 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

28/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

29/05/13.- Compra 5095 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

29/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2100 lt de leche a \$0,35; 210 ml de cuajo a \$0,0135 y 420 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 600 un. fundas a \$0,0224; 0.18 un. cinta roja a \$2,50 y 0.18 gr de sal en grano a \$14,00.

29/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2995 lt de leche a \$0,35; 449.26 ml de cuajo a \$0,0135 y 898.52 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 573 un. fundas a \$0,0224, 0,17 un. cinta roja a \$2,50 y 0.17 gr de sal en grano a \$14.00

29/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 600 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37343 y 573 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04778.

29/05/13.- Se vende 600 quesos de 500 gr a \$1,95 y 573 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

29/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

30/05/13.- Compra 4368 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

30/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 1860 lt de leche a \$0,35; 186 ml de cuajo a \$0,0135 y 372 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 532 un. fundas a \$0,0224; 0.16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14,00.

30/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2508 lt de leche a \$0,35; 376.23 ml de cuajo a \$0,0135 y 752.46 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 480 un. fundas a \$0,0224, 0,14 un. cinta roja a \$2,50 y 0.14 gr de sal en grano a \$14.00

30/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 532 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37198 y 480 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04709.

30/05/13.- Se vende 532 quesos de 500 gr a \$1,95 y 480 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

30/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

31/05/13.- Compra 5127 lts de leche a \$0.35 c/lt para la elaboración de quesos de 500 gr y 750 gr, paga el 50% de contado y el 50% a crédito para 45 días.

31/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 500 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2166 lt de leche a \$0,35; 216.60 ml de cuajo a \$0,0135 y 433.20 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 619 un. fundas a \$0,0224; 0.18 un. cinta roja a \$2,50 y 0.18 gr de sal en grano a \$14,00.

31/05/13.- Para la elaboración de los quesos de 750 gr se transfiere al proceso 1 la Materia Prima Directa: 2961 lt de leche a \$0,35; 427.13 ml de cuajo a \$0,0135 y 854.26 gr de calcio a \$0,000835; y para el proceso 3 los siguientes materiales: 564 un. fundas a \$0,0224, 0,16 un. cinta roja a \$2,50 y 0.16 gr de sal en grano a \$14.00

31/05/13.- A Inventario de Productos Terminados se transfieren 619 quesos de 500 gr a un costo de \$1.37312 y 564 quesos de 750 gr a un costo de \$2.04843.

31/05/13.- Se vende 619 quesos de 500 gr a \$1,95 y 564 quesos de 750 gr a \$2,50 el 90% de contado y el 10% a crédito para 40 días.

31/05/13.- Se realiza el depósito en la cuenta de la empresa todo el valor recuperado por concepto de ventas en efectivo.

31/05/13.- Se paga los sueldos a los trabajadores correspondiente a Mano de Obra Directa e Indirecta con cheque

31/05/13.- Se paga de transporte al Sr. Luis Sarango por la transportación de los productos para la venta el valor de \$250.00.

31/05/13.- Se paga al Iess la planilla del mes de Abril de 2013

31/05/13.- Se paga el Préstamo de \$20.000,00 a un interés del 18% anual al banco de Pichincha.

31/05/13.- Se carga a Costos Indirectos de Fabricación los valores de Mano de Obra Indirecta, depreciaciones y otros rubros que intervienen en el mismo para la producción.

31/05/13.- Se deprecia los activos fijos que no intervienen en el costo.

31/05/13.- Se realiza los ajustes de las cuentas que corresponden.

31/05/13.- Se elabora los Balances de Comprobación, de Resultados, General y de Producción y Ventas.

31/05/13.- Se calcula el 15% de Participación a los trabajadores

31/05/13.- Se calcula el valor del Impuesto a la Renta

NOTA:

Se registran las existencias en las tarjetas kardex todos los días.

3.3.6. Balance Inicial

EMPRESA LACTEOS "INLADEC"					
BALANCE INICIAL					
AL 31 DE MAYO DEL 2013					
ACTIVO				PASIVO	
CORRIENTE			42.918,27	CORRIENTE	26.410,00
DISPONIBLE		36.700,00		Proveedores	4.215,00
Caja	8.000,00			IESS por Pagar	875,00
Caja Chica	200,00			Préstamos por Pagar	20.000,00
Bancos	28.500,00			Iva por Pagar	1.320,00
REALIZABLE		6.218,27		PATRIMONIO	
Iva en Compras	1.125,00			Capital Social	516.350,02
Inventario Materia Prima	175,39				
Inventario de Productos Terminados	4.917,88				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			499.841,75		
NO DEPRECIABLES		197.000,00			
Terreno	197.000,00				
DEPRECIABLES		302.841,75			
Edificio	120.000,00				
(-) Depre. Acumulada Edificios	(450,00)				
Vehículo	18.000,00				
(-) Depre. Acumulada Vehículos	(270,00)				
Maquinaria y Equipo de Fábrica	123.330,25				
(-) Depre. Acumulada Maquinaria y Equipo de fábrica	(7.160,58)				
Equipo de Computo	3.000,00				
(-) Depre. Acumulada Equipo de Computo	(75,00)				
Muebles y Enseres	11.000,00				
(-) Depre. Acumulada Muebles y Enseres	(67,50)				
Herramientas	35.803,10				
(-) Depre. Acumulada Herramientas	(268,52)				
			542.760,02		542.760,02
GERENTE				CONTADORA	

3.3.7. Libro Diario

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2013		1)			
	1.1.1.1.	Caja		8.000,00	
	1.1.1.2.	Caja Chica		200,00	
	1.1.1.3.	Bancos		28.500,00	
	1.1.5.1.	Iva en Compras		1.125,00	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		175,39	
		Sal en grano 2 qq a \$14,00	28,00		
		Fundas 10x16 2500 a \$0,0224	56,00		
		Fundas 12x18 3200 a \$0,02856	91,39		
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		4.917,88	
		Queso 500 gr 1500 a \$1,45	2.175,00		
		Queso 750 gr 1106 a \$2,48	2.742,88		
	1.2.1.1.	Terreno		197.000,00	
	1.2.2.1.	Edificio		120.000,00	
	1.2.2.2.	(-)Depre. Acumulada Edificios		450,00	
	1.2.2.11.	Vehículo		18.000,00	
	1.2.2.12.	(-) Depre. Acumulada Vehículos		270,00	
	1.2.2.7.	Maquinaria y Equipo de Fábrica		123.330,25	
	1.2.2.8.	(-) Depre. Acumulada Maquinaria y Equipo de fábrica		7.160,58	
	1.2.2.13.	Equipo de Computo		3.000,00	
	1.2.2.14.	(-) Depre. Acumulada Equipo de Computo		75,00	
	1.2.2.3.	Muebles y Enseres		11.000,00	
	1.2.2.4.	(-) Depre. Acumulada Muebles y Enseres		67,50	
	1.2.2.9.	Herramientas		35.803,00	
	1.2.2.10.	(-) Depre. Acumulada Herramientas		268,52	
	2.1.1.4.	Proveedores			4.215,00
	2.1.1.3.	IESS por Pagar			875,00
	2.2.1.3.	Préstamos por Pagar			20.000,00
	2.1.1.8.	Iva por Pagar			1.320,00
	3.1.1.	Capital Social			516.349,92
		P/R Estado de Situación Inicial			
01/05/2013		2)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		324,00	
	1.1.5.1.	IVA en Compras		38,88	
		24000 ml de cuajo a \$0.0135	324,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			181,44
	1.1.1.3.	Bancos			178,20
	2.1.1.10	Retención Impuesto sobre la renta			3,24
		P/R Compra de materiales para producción lácteos			
01/05/2013		3)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		38,00	
	1.1.5.1.	IVA en Compras		4,56	
		45500 gr de calcio a 0.0008352	38,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			21,28
	1.1.1.3.	Bancos			20,90
	2.1.1.10	Retención Impuesto sobre la renta			0,38
		P/R Compra de materiales para producción lácteos			
01/05/2013		4)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		448,00	
	1.1.5.1.	IVA en Compras		53,76	
		20000 fundas 10X16 a \$0.0224	448,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			250,88
	1.1.1.3.	Bancos			246,40
	2.1.1.10	Retención Impuesto sobre la renta			4,48
		PASAN		543.667,12	543.667,12

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		543.667,12	543.667,12
		P/R Compra de materiales para producción lácteos			
01/05/2013		5)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		571,20	
	1.1.5.1.	IVA en Compras		68,54	
		20000 fundas 12X18 a \$0.02856	571,20		
	2.1.1.3.	Proveedores			319,87
	1.1.1.3.	Bancos			314,16
	2.1.1.10	Retención Impuesto sobre la renta			5,71
		P/R Compra de materiales para producción lácteos			
01/05/2013		6)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		25,00	
	1.1.5.1.	IVA en Compras		3,00	
		10 cintas rojas a \$2,50	25,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			14,00
	1.1.1.3.	Bancos			13,75
	2.1.1.10	Retención Impuesto sobre la renta			0,25
		P/R Compra de materiales para producción lácteos			
01/05/2013		7)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		140,00	
	1.1.5.1.	IVA en Compras		16,80	
		10 qq de sal en grano a \$14,00 c/u	140,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			78,40
	1.1.1.3.	Bancos			77,00
	2.1.1.10	Retención Impuesto sobre la renta			1,40
		P/R Compra de materiales para producción lácteos			
01/05/2013		8)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.750,00	
		5000 lt leche \$0,35	1.750,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			875,00
	1.1.1.3.	Bancos			857,50
	2.1.1.10.	Retención Impuesto renta por Pagar			17,50
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
01/05/2013		9)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		705,79	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			703,03
		2000 lt leche \$0,35	700,00		
		200 ml cuajo \$0.0135	2,70		
		400 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,97
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,79
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
01/05/2013		10)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		705,79	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			705,79
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
01/05/2013		11)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,28	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,91		
		PASAN		547.661,52	547.653,24

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		547.661,52	547.653,24
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,37		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,91
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,37
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
01/05/2013		12)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		714,07	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			714,07
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
01/05/2013		13)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		70,34	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,38		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,81		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,15		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,38
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,81
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,15
		571 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,80		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,33		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
01/05/2013		14)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		784,41	
		571 quesos 500 gr a \$1,37375			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			784,41
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	718,58		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	23,26		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	42,57		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
01/05/2013		15)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.060,97	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.056,83
		3000 lt leche \$0,35	1.050,00		
		450 ml cuajo \$0.0135	6,08		
		900 gr calcio \$0.000835	0,75		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,45
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,69
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
01/05/2013		16)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.060,97	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.060,97
		PASAN		551.352,28	551.352,28

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		551.352,28	551.352,28
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
01/05/2013		17)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,42	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,36		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,06		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,36
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,06
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
01/05/2013		18)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.073,39	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.073,39
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
01/05/2013		19)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		101,94	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	29,08		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,71		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	19,15		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			29,08
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,71
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			19,15
		574 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,40		
		0,17unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,33		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
01/05/2013		20)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.175,33	
		574 quesos 750 gr a \$2,04399			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.175,33
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.075,98		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,89		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	64,46		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
01/05/2013		21)			
	1.1.1.1.	Caja		2.293,61	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		254,84	
	4.1.1.	Ventas			2.548,45
		Queso de 500 gr 571 a \$1,95	1.113,45		
		Queso de 750 gr 574 a \$2,50	1.435,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
01/05/2013		22)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.959,74	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.959,74
		Queso de 500 gr 571 a \$1,37375	784,41		
		Queso de 750 gr 574 a \$2,04761	1.175,33		
		P/R Ventas			
		PASAN		558.223,55	558.223,55

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		558.223,55	558.223,55
01/05/2013		23)			
	1.1.1.3.	Bancos		10.293,61	
	1.1.1.1.	Caja			10.293,61
		P/R Depósito de los cobros del día			
02/05/2013		24)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.743,00	
		4980 lt leche \$0,35	1.743,00		
		Proveedores			871,50
	1.1.1.3.	Bancos			854,07
	2.1.1.10.	Retención Impuesto renta por Pagar			17,43
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
02/05/2013		25)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		709,32	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			706,55
		2010 lt leche \$0,35	703,50		
		201 ml cuajo \$0.0135		2,71	
		400 gr calcio \$0.000835		0,34	
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,97
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,80
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
02/05/2013		26)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		709,32	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac			709,32
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
02/05/2013		27)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,32	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,92		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,40		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,92
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,40
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
02/05/2013		28)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		717,64	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación.			717,64
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
02/05/2013		29)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		71,11	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,48		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,99		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,64		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,48
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,99
		PASAN		572.475,87	572.460,23

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		572.475,87	572.460,23
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,64
		574 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,87		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,35		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
02/05/2013		30)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		788,75	
		574 quesos 500 gr a \$1,37413			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			788,75
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	722,18		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	23,38		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	43,19		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
02/05/2013		31)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.050,63	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.046,53
		2970 lt leche \$0,35	1.039,67		
		446 ml cuajo \$0.0135	6,02		
		891 gr calcio \$0.000835	0,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,44
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,66
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
02/05/2013		32)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.050,53	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.050,53
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
02/05/2013		33)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,30	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,32		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,98		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,32
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,98
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
02/05/2013		34)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.062,83	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.062,83
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
02/05/2013		35)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		100,94	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,79		
		PASAN		576.541,85	576.440,91

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		576.541,85	576.440,91
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,19		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,96		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,79
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,19
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,96
		570 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,24		
		0,17unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,31		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
02/05/2013		36)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.163,77	
		570 quesos 750 gr a \$2,04169			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer., mold, prens, sal y emp			1.163,77
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.065,40		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,55		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	63,82		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
02/05/2013		37)			
	1.1.1.1.	Caja		2.289,87	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		254,43	
	4.1.1.	Ventas			2.544,30
		Queso de 500 gr 574 a \$1,95	1.119,30		
		Queso de 750 gr 570 a \$2,50	1.425,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
02/05/2013		38)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.952,51	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.952,51
		Queso de 500 gr 574a \$1,37413	788,75		
		Queso de 750 gr 570 a \$2,04169	1.163,76		
		P/R Ventas			
02/05/2013		39)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.289,87	
	1.1.1.1.	Caja			2.289,87
		P/R Depósito de los cobros del día			
03/05/2013		40)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.704,50	
		4870 lt leche \$0,35	1.704,50		
	2.1.1.3.	Proveedores			852,25
	1.1.1.3.	Bancos			835,20
	2.1.1.10.	Retención Impuesto renta por Pagar			17,05
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
03/05/2013		41)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		695,20	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			692,49
		1970 lt leche \$0,35	689,50		
		197 ml cuajo \$0.0135	2,66		
		394 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,95
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,76
		PASAN		586.892,00	586.892,00

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		586.892,00	586.892,00
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
03/05/2013		42)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		695,20	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			695,20
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
03/05/2013		43)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,15	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,86		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,29		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,86
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,29
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
03/05/2013		44)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		703,35	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			703,35
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
03/05/2013		45)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		69,68	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,09		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,27		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,32		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,09
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,27
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,32
		563 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,61		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,30		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
03/05/2013		46)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		773,05	
		563 quesos 500 gr a \$1,37306			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			773,05
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	707,81		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	22,91		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	42,33		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
03/05/2013		47)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.026,19	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.022,18
		2900 lt leche \$0,35	1.015,57		
		435 ml cuajo \$0.0135	5,88		
		PASAN		590.167,62	590.163,61

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		590.167,62	590.163,61
		870 gr calcio \$0.000835	0,73		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,41
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,60
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
03/05/2013		48)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.026,19	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.026,19
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
03/05/2013		49)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,01	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,22		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,79		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,79
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
03/05/2013		50)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.038,20	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.038,20
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
03/05/2013		51)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		98,60	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,12		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	51,95		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,53		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,12
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			51,95
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,53
		556 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	15,87		
		0,16unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,26		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
03/05/2013		52)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.136,80	
		556 quesos 750 gr a \$2,04456			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.136,80
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.040,70		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	33,75		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	62,35		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
03/05/2013		53)			
	1.1.1.1.	Caja		2.239,07	
		PASAN		595.718,49	593.479,42

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		595.718,49	593.479,42
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		248,78	
	4.1.1.	Ventas			2.487,85
		Queso de 500 gr 563 a \$1,95	1.097,85		
		Queso de 750 gr 556 a \$2,50	1.390,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
03/05/2013		54)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.909,81	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.909,81
		Queso de 500 gr 563 a \$1,37306	773,03		
		Queso de 750 gr 556 a \$2,04456	1.136,78		
		P/R Ventas			
03/05/2013		55)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.239,07	
	1.1.1.1.	Caja			2.239,07
		P/R Depósito de los cobros del día			
04/05/2013		56)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.715,00	
		4900 lt leche \$0,35	1.715,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			857,50
	1.1.1.3.	Bancos			840,35
	2.1.1.10.	Retención Impuesto renta por Pagar			17,15
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
04/05/2013		57)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		688,16	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			685,46
		1950 lt leche \$0,35	682,50		
		195 ml cuajo \$0.0135	2,63		
		390 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,95
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,75
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
04/05/2013		58)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		688,16	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			688,16
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
04/05/2013		59)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,07	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,83		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,24		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,83
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,24
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
04/05/2013		60)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		696,23	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			696,23
		PASAN		603.911,77	603.911,77

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		603.911,77	603.911,77
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
04/05/2013		61)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		68,98	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,90		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	34,91		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,17		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,90
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			34,91
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,17
		557 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,48		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,28		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
04/05/2013		62)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		765,20	
		557 quesos 500 gr a \$1,37377			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			765,20
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	700,62		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	22,68		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	41,90		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
04/05/2013		63)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.043,29	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.039,22
		2950 lt leche \$0,35	1.032,50		
		442,62 ml cuajo \$0.0135	5,98		
		885,25 gr calcio \$0.000835	0,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,43
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,64
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
04/05/2013		64)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.043,29	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.043,29
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
04/05/2013		65)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,21	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,29		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,92		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,29
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,92
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
		PASAN		606.844,74	606.844,74

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		606.844,74	606.844,74
04/05/2013		66)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.055,50	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.055,50
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
04/05/2013		67)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		100,27	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,60		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	52,83		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,84		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,60
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			52,83
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,84
		565 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,13		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,30		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
04/05/2013		68)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.155,76	
		565 quesos 750 gr a \$2,04558			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.155,76
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.058,04		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,32		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	63,40		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
04/05/2013		69)			
	1.1.1.1.	Caja		2.248,79	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		249,86	
	4.1.1.	Ventas			2.498,65
		Queso de 500 gr 557 a \$1,95	1.086,15		
		Queso de 750 gr 565 a \$2,50	1.412,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
04/05/2013		70)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.920,37	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.920,37
		Queso de 500 gr 557 a \$1,37377	765,19		
		Queso de 750 gr 565 a \$2,04456	1.155,18		
		P/R Ventas			
04/05/2013		71)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.248,79	
	1.1.1.1.	Caja			2.248,79
		P/R Depósito de los cobros del día			
05/05/2013		72)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.604,40	
		4584 lt leche \$0,35	1.604,40		
	2.1.1.3.	Proveedores			802,20
	1.1.1.3.	Bancos			786,16
	2.1.1.10.	Retención Impuesto renta por Pagar			16,04
		PASAN		617.428,48	617.428,48

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		617.428,48	617.428,48
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
05/05/2013		73)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		663,44	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			660,85
		1880 lt leche \$0,35	658,00		
		188 ml cuajo \$0.0135	2,54		
		376 gr calcio \$0.000835	0,31		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,91
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,68
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
05/05/2013		74)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		663,44	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			663,44
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
05/05/2013		75)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,78	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,73		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,05		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,73
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,05
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
05/05/2013		76)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		671,22	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			671,22
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
05/05/2013		77)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		66,49	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,22		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	33,66		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	14,61		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			33,66
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			14,61
		537 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,03		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,39		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,19		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
05/05/2013		78)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		737,71	
		537 quesos 500 gr a \$1,37376			
		PASAN		620.238,56	619.500,85

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		620.238,56	619.500,85
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			737,71
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	675,46		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	21,87		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	40,38		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
05/05/2013		79)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		956,29	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			952,56
		2704 lt leche \$0,35	946,40		
		405.74 ml cuajo \$0.0135	5,48		
		811,46 gr calcio \$0.000835	0,68		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,31
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,42
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
05/05/2013		80)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		956,29	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			956,29
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
05/05/2013		81)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		11,19	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,93		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,26		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,93
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,26
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
05/05/2013		82)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		967,48	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			967,48
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
05/05/2013		83)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		91,92	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	26,22		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	48,43		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	17,27		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			26,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			48,43
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			17,27
		518 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	14,79		
		0,15 unid cinta roja a \$2,50	0,38		
		0,15 Sal en grano a \$14,00	2,10		
		PASAN		623.221,73	623.221,73

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		623.221,73	623.221,73
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
05/05/2013		84)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.059,41	
		518 quesos 750 gr a \$2,04517			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.059,41
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	969,83		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	31,46		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	58,12		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
05/05/2013		85)			
	1.1.1.1.	Caja		2.107,94	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		234,21	
	4.1.1.	Ventas			2.342,15
		Queso de 500 gr 537 a \$1,95	1.047,15		
		Queso de 750 gr 518 a \$2,50	1.295,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
05/05/2013		86)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.797,11	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.797,11
		Queso de 500 gr 537 a \$1,37376	737,71		
		Queso de 750 gr 518 a \$2,04517	1.059,40		
		P/R Ventas			
05/05/2013		87)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.107,94	
	1.1.1.1.	Caja			2.107,94
		P/R Depósito de los cobros del día			
06/05/2013		88)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.716,40	
		4904 lt leche \$0,35	1.716,40		
	2.1.1.3.	Proveedores			858,20
	1.1.1.3.	Bancos			841,04
	2.1.1.10.	Retención Impuesto renta por Pagar			17,16
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
06/05/2013		89)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		702,26	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			699,52
		1890 lt leche \$0,35	696,50		
		199 ml cuajo \$0.0135	2,69		
		398 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,96
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,78
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
06/05/2013		90)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		702,26	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			702,26
		PASAN		633.649,26	633.649,26

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		633.649,26	633.649,26
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
06/05/2013		91)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,23	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,89		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,34		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,89
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,34
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
06/05/2013		92)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		710,49	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			710,49
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
06/05/2013		93)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		70,39	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,29		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,63		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,47		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,29
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,63
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,47
		569 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,74		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,32		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
06/05/2013		94)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		780,88	
		569 quesos 500 gr a \$1,37024			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			780,88
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	714,99		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	23,14		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	42,75		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
06/05/2013		95)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.065,92	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.061,76
		3014 lt leche \$0,35	1.054,90		
		452.21 ml cuajo \$0.0135	6,10		
		904.43 gr calcio \$0.000835	0,76		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,46
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,70
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
06/05/2013		96)			
		PASAN		636.285,17	636.285,17

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		636.285,17	636.285,17
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.065,92	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.065,92
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
06/05/2013		97)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,48	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,38		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,10		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,38
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,10
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
06/05/2013		98)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.078,40	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.078,40
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
06/05/2013		99)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		102,44	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	29,22		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,98		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	19,24		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			29,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,98
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			19,24
		577 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,48		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,34		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
06/05/2013		100)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.180,83	
		577 quesos 750 gr a \$2,04649			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.180,83
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.081,00		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	35,05		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	64,78		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
06/05/2013		101)			
	1.1.1.1.	Caja		2.296,85	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		255,20	
	4.1.1.	Ventas			2.552,05
		Queso de 500 gr 569 a \$1,95	1.109,55		
		Queso de 750 gr 577a \$2,50	1.442,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
06/05/2013		102)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.960,49	
		PASAN		644.237,78	642.277,29

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		644.237,78	642.277,29
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.960,49
		Queso de 500 gr 569 a \$1,37024	779,67		
		Queso de 750 gr 577 a \$2,04649	1.180,82		
		P/R Ventas			
06/05/2013		103)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.296,85	
	1.1.1.1.	Caja			2.296,85
		P/R Depósito de los cobros del día			
07/05/2013		104)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.743,00	
		4980 lt leche \$0,35	1.743,00		
	2.1.1.3.	Proveedores			871,50
	1.1.1.3.	Bancos			854,07
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			17,43
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
07/05/2013		105)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		698,73	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			696,00
		1980 lt leche \$0,35	693,00		
		198 ml cuajo \$0.0135	2,67		
		396 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,96
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,77
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
07/05/2013		106)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		698,73	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			698,73
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
07/05/2013		107)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,20	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,88		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,32		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,88
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,32
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
07/05/2013		108)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		706,93	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			706,93
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
07/05/2013		109)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		70,03	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,19		
		PASAN		650.460,25	650.390,22

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		650.460,25	650.390,22
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,45		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,39		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,19
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,45
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,39
		566 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,67		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,31		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
07/05/2013		110)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		776,96	
		566 quesos 500 gr a \$1,37272			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			776,96
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	711,40		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	23,03		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	42,53		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
07/05/2013		111)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.060,97	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.056,83
		3000 lt leche \$0,35	1.050,00		
		450 ml cuajo \$0.0135	6,08		
		900 gr calcio \$0.000835	0,75		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,45
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,69
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
07/05/2013		112)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.060,97	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.060,97
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
07/05/2013		113)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,42	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,36		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,06		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,36
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,06
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
07/05/2013		114)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		1.073,39	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.073,39
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
		PASAN		654.444,96	654.444,96

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		654.444,96	654.444,96
07/05/2013		115)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		101,94	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	29,08		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,71		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	19,15		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			29,08
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,71
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			19,15
		574 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,40		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,33		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
07/05/2013		116)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.175,33	
		574 quesos 750 gr a \$2,04761			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.175,33
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.075,98		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,89		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	64,46		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
07/05/2013		117)			
	1.1.1.1.	Caja		2.284,83	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		253,87	
	4.1.1.	Ventas			2.538,70
		Queso de 500 gr 566 a \$1,95	1.103,70		
		Queso de 750 gr 574 a \$2,50	1.435,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
07/05/2013		118)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.952,29	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.952,29
		Queso de 500 gr 566 a \$1,37272	776,96		
		Queso de 750 gr 574 a \$2,04761	1.175,33		
		P/R Ventas			
07/05/2013		119)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.284,83	
	1.1.1.1.	Caja			2.284,83
		P/R Depósito de los cobros del día			
08/05/2013		120)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.656,20	
		4732 lt leche \$0,35	1.656,20		
	2.1.1.3.	Proveedores			828,10
	1.1.1.3.	Bancos			811,54
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			16,56
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
08/05/2013		121)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		663,44	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			660,85
		1880 lt leche \$0,35	658,00		
		188 ml cuajo \$0.0135	2,54		
		PASAN		664.817,69	664.815,10

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		664.817,69	664.815,10
		376 gr calcio \$0.000835	0,31		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,91
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,68
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
08/05/2013		122)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		663,44	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			663,44
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
08/05/2013		123)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,78	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,73		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,05		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,73
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,05
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
08/05/2013		124)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		671,22	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			671,22
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
08/05/2013		125)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		66,49	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,22		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	33,66		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	14,61		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			33,66
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			14,61
		537 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,03		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,39		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,19		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
08/05/2013		126)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		737,71	
		537 quesos 500 gr a \$1,37376			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			737,71
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	675,46		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	21,86		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	40,39		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
08/05/2013		127)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.008,62	
		PASAN		667.972,95	666.964,33

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		667.972,95	666.964,33
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.004,69
		2852 lt leche \$0,35	998,20		
		427.87 ml cuajo \$0.0135	5,78		
		855.74 gr calcio \$0.000835	0,71		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,38
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,55
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
08/05/2013		128)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.008,62	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.008,62
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
08/05/2013		129)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		11,81	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,15		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,66		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,15
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,66
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
08/05/2013		130)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.020,43	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.020,43
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
08/05/2013		131)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		96,94	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	27,65		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	51,07		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,22		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			27,65
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			51,07
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,22
		546 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	15,60		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,22		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
08/05/2013		132)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.117,37	
		546 quesos 750 gr a \$2,04646			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.117,37
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.022,91		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	33,18		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	61,28		
		PASAN		671.228,12	671.228,12

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		671.228,12	671.228,12
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
08/05/2013		133)			
	1.1.1.1.	Caja		2.170,94	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		241,21	
	4.1.1.	Ventas			2.412,15
		Queso de 500 gr 537 a \$1,95	1.047,15		
		Queso de 750 gr 546 a \$2,50	1.365,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
08/05/2013		134)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.855,08	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.855,08
		Queso de 500 gr 537 a \$1,37376	737,71		
		Queso de 750 gr 546 a \$2,04646	1.117,37		
		P/R Ventas			
08/05/2013		135)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.170,94	
	1.1.1.1.	Caja			2.170,94
		P/R Depósito de los cobros del día			
09/05/2013		136)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		2.035,60	
		5816 lt leche \$0,35	2.035,60		
	2.1.1.3.	Proveedores			1.017,80
	1.1.1.3.	Bancos			997,44
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			20,36
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
09/05/2013		137)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		811,66	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			808,49
		2300 lt leche \$0,35	805,00		
		230 ml cuajo \$0.0135	3,11		
		460 gr calcio \$0.000835	0,38		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,11
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,06
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
09/05/2013		138)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		811,66	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			811,66
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
09/05/2013		139)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		9,52	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	3,34		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	6,18		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,34
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,18
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
09/05/2013		140)			
		PASAN		681.334,73	681.334,73

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		681.334,73	681.334,73
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		821,18	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			821,18
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
09/05/2013		141)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		81,35	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	22,29		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	41,18		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	17,88		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			22,29
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			41,18
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			17,88
		657 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	14,72		
		0,19 unid cinta roja a \$2,50	0,48		
		0,19 gr Sal en grano a \$14,00	2,68		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
09/05/2013		142)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		902,53	
		657 quesos 500 gr a \$1,37371			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			902,53
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	826,37		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	26,74		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	49,42		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
09/05/2013		143)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.243,45	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.238,60
		3516 lt leche \$0,35	1.230,60		
		527.46 ml cuajo \$0.0135	7,12		
		1054.92 gr calcio \$0.000835	0,88		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,70
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			3,15
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
09/05/2013		144)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.243,45	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.243,45
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
09/05/2013		145)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		14,55	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	5,11		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	9,44		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			5,11
		PASAN		685.641,24	685.631,80

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		685.641,24	685.631,80
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			9,44
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
09/05/2013		146)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		1.258,00	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.258,00
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
09/05/2013		147)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		119,49	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	34,08		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	62,96		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	22,45		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			34,08
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			62,96
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			22,45
		673 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	19,23		
		0,20 unid cinta roja a \$2,50	0,49		
		0,20 Sal en grano a \$14,00	2,73		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
09/05/2013		148)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.377,49	
		673 quesos 750 gr a \$2,04678			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.377,49
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.261,05		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	40,89		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	75,55		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
09/05/2013		149)			
	1.1.1.1.	Caja		2.667,29	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		296,36	
	4.1.1.	Ventas			2.963,65
		Queso de 500 gr 657 a \$1,95	1.281,15		
		Queso de 750 gr 673 a \$2,50	1.682,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
09/05/2013		150)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		2.280,01	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			2.280,01
		Queso de 500 gr 657 a \$1,37371	902,53		
		Queso de 750 gr 673 a \$2,04678	1.377,48		
		P/R Ventas			
09/05/2013		151)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.667,29	
	1.1.1.1.	Caja			2.667,29
		P/R Depósito de los cobros del día			
10/05/2013		152)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.725,50	
		4930 lt leche \$0,35	1.725,50		
		PASAN		698.032,67	696.307,17

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		698.032,67	696.307,17
	2.1.1.3.	Proveedores			862,75
	1.1.1.3.	Bancos			845,49
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			17,26
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
10/05/2013		153)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		691,68	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			688,98
		1960 lt leche \$0,35	686,00		
		196 ml cuajo \$0.0135	2,65		
		392 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,95
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,75
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
10/05/2013		154)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		691,68	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			691,68
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
10/05/2013		155)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,11	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,85		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,26		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,85
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,26
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
10/05/2013		156)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		699,79	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			699,79
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
10/05/2013		157)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		69,34	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,00		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,09		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,25		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,00
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,09
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,25
		560 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,55		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,29		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
10/05/2013		158)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		769,13	
		PASAN		700.962,40	700.193,27

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		700.962,40	700.193,27
		560 quesos 500 gr a \$1,37252			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			769,13
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	704,22		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	22,80		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	42,11		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
10/05/2013		159)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.050,36	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.046,26
		2970 lt leche \$0,35	1.039,50		
		445.57 ml cuajo \$0.0135	6,02		
		891.15 gr calcio \$0.000835	0,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,44
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,66
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
10/05/2013		160)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.050,36	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.050,36
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
10/05/2013		161)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,30	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,32		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,98		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,32
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,98
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
10/05/2013		162)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.062,66	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.062,66
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
10/05/2013		163)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		100,94	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,79		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,19		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,96		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,79
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,19
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,96
		568 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,24		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,31		
		PASAN		704.239,02	704.239,02

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		704.239,02	704.239,02
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
10/05/2013		164)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.163,60	
		568 quesos 750 gr a \$2,04858			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.163,60
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.065,22		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,55		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	63,83		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
10/05/2013		165)			
	1.1.1.1.	Caja		2.260,80	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		251,20	
	4.1.1.	Ventas			2.512,00
		Queso de 500 gr 560 a \$1,95	1.092,00		
		Queso de 750 gr 568 a \$2,50	1.420,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
10/05/2013		166)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.932,20	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.932,20
		Queso de 500 gr 560 a \$1,37252	768,61		
		Queso de 750 gr 568 a \$2,04858	1.163,59		
		P/R Ventas			
10/05/2013		167)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.260,80	
	1.1.1.1.	Caja			2.260,80
		P/R Depósito de los cobros del día			
11/05/2013		168)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.680,35	
		4801 lt leche \$0,35	1.680,35		
	2.1.1.3.	Proveedores			840,18
	1.1.1.3.	Bancos			823,37
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			16,80
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
11/05/2013		169)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		670,51	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			667,89
		1900 lt leche \$0,35	665,00		
		190 ml cuajo \$0.0135	2,57		
		380 gr calcio \$0.000835	0,32		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,92
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,70
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
11/05/2013		170)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		670,51	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			670,51
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
		PASAN		715.128,99	715.128,99

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		715.128,99	715.128,99
11/05/2013		171)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,86	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,76		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,10		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,76
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,10
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
11/05/2013		172)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		678,37	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			678,37
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
11/05/2013		173			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		67,21	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,41		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	34,02		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	14,78		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,41
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			34,02
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			14,78
		543 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,16		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,22		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
11/05/2013		174)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		745,58	
		543 quesos 500 gr a \$1,37308			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			745,58
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	682,67		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	22,09		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	40,82		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
11/05/2013		175)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.025,97	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.021,96
		2901 lt leche \$0,35	1.015,35		
		435.25 ml cuajo \$0.0135	5,88		
		870.49 gr calcio \$0.000835	0,73		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,41
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,60
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
11/05/2013		176)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.025,97	
		PASAN		718.679,95	717.653,98

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 30

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		718.679,95	717.653,98
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.025,97
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
11/05/2013		177)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,01	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,22		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,79		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,79
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
11/05/2013		178)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.037,98	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			1.037,98
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
11/05/2013		179)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		98,60	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,12		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	51,95		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,53		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,12
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			51,95
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,53
		556 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	15,87		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,26		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
11/05/2013		180)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.136,58	
		556 quesos 750 gr a \$2,04420			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.136,58
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.040,49		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	33,75		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	62,34		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
11/05/2013		181)			
	1.1.1.1.	Caja		2.203,97	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		244,88	
	4.1.1.	Ventas			2.448,85
		Queso de 500 gr 543 a \$1,95	1.058,85		
		Queso de 750 gr 556 a \$2,50	1.390,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
11/05/2013		182)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.882,16	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.882,16
		Queso de 500 gr 543 a \$1,37308	745,58		
		PASAN		725.296,13	725.296,13

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		725.296,13	725.296,13
		Queso de 750 gr 556 a \$2,04420	1.136,58		
		P/R Ventas			
11/05/2013		183)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.203,97	
	1.1.1.1.	Caja			2.203,97
		P/R Depósito de los cobros del día			
12/05/2013		184)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.706,25	
		4875 lt leche \$0,35	1.706,25		
	2.1.1.3.	Proveedores			853,13
	1.1.1.3.	Bancos			836,06
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			17,06
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
12/05/2013		185)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		663,44	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			660,85
		1880 lt leche \$0,35	658,00		
		188 ml cuajo \$0.0135	2,54		
		376 gr calcio \$0.000835	0,31		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,91
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,68
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
12/05/2013		186)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		663,44	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			663,44
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
12/05/2013		187)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,78	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,73		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,05		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,73
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,05
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
12/05/2013		188)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		671,22	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			671,22
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
12/05/2013		189)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		66,49	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,22		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	33,66		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	14,61		
		PASAN		731.278,72	731.212,23

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		731.278,72	731.212,23
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			33,66
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			14,61
		537 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,03		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,39		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,19		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empaçado			
12/05/2013		190)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		737,71	
		537 quesos 500 gr a \$1,37376			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			737,71
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	675,46		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	21,86		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	40,39		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
12/05/2013		191)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.059,20	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.055,07
		2995 lt leche \$0,35	1.048,25		
		449,26 ml cuajo \$0.0135	6,07		
		898,52 gr calcio \$0.000835	0,75		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,45
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,68
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
12/05/2013		192)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.059,20	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.059,20
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
12/05/2013		193)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,39	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,35		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,04		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,35
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,04
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
12/05/2013		194)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empaçado.		1.071,59	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.071,59
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empaçado			
12/05/2013		195)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empaçado.		101,79	
		PASAN		735.320,60	735.218,81

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		735.320,60	735.218,81
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	29,03		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,63		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	19,13		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			29,03
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,63
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			19,13
		573 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,38		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,33		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
12/05/2013		196)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.173,38	
		573 quesos 750 gr a \$2,04778			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.173,38
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.074,20		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,83		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	64,35		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
12/05/2013		197)			
	1.1.1.1.	Caja		2.231,69	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		247,96	
	4.1.1.	Ventas			2.479,65
		Queso de 500 gr 537 a \$1,95	1.047,15		
		Queso de 750 gr 573 a \$2,50	1.432,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
12/05/2013		198)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.911,09	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.911,09
		Queso de 500 gr 537 a \$1,37376	737,71		
		Queso de 750 gr 573 a \$2,04778	1.173,38		
		P/R Ventas			
12/05/2013		199)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.231,69	
	1.1.1.1.	Caja			2.231,69
		P/R Depósito de los cobros del día			
13/05/2013		200)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.525,30	
		4358 lt leche \$0,35	1.525,30		
	2.1.1.3.	Proveedores			762,65
	1.1.1.3.	Bancos			747,40
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			15,25
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
13/05/2013		201)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		652,87	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			650,31
		1850 lt leche \$0,35	647,50		
		185 ml cuajo \$0.0135	2,50		
		370 gr calcio \$0.000835	0,31		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,90
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,66
		PASAN		745.294,58	745.294,58

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 34

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		745.294,58	745.294,58
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
13/05/2013		202)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		652,87	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			652,87
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
13/05/2013		203)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,66	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,69		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,97		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,69
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,97
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
13/05/2013		204)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		660,53	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			660,53
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
13/05/2013		205)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		65,44	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	17,93		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	33,12		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	14,39		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			17,93
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			33,12
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			14,39
		529 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	11,84		
		0,15 unid cinta roja a \$2,50	0,39		
		0,15 gr Sal en grano a \$14,00	2,16		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
13/05/2013		206)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		725,97	
		529 quesos 500 gr a \$1,37234			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			725,97
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	664,70		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	21,52		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	39,75		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
13/05/2013		207)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		886,98	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			883,51
		2508 lt leche \$0,35	877,80		
		376,23 ml cuajo \$0.0135	5,08		
		PASAN		748.294,03	748.290,56

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 35

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		748.294,03	748.290,56
		752,46 gr calcio \$0.000835	0,63		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,25
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
13/05/2013		208)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		886,98	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz. y pasteuriz.			886,98
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
13/05/2013		209)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		10,39	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,65		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	6,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,65
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,74
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
13/05/2013		210)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		897,37	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			897,37
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
13/05/2013		211)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		85,23	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	24,31		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	44,91		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	16,01		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			24,31
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			44,91
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			16,01
		480 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	13,71		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,35		
		0,14 Sal en grano a \$14,00	1,95		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
13/05/2013		212)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		982,60	
		480 quesos 750 gr a \$2,04709			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			982,60
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	899,52		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	29,18		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	53,90		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
13/05/2013		213)			
	1.1.1.1.	Caja		2.008,40	
		PASAN		753.165,00	751.156,60

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 36

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		753.165,00	751.156,60
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		223,15	
	4.1.1.	Ventas			2.231,55
		Queso de 500 gr 529 a \$1,95	1.031,55		
		Queso de 750 gr 480 a \$2,50	1.200,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
13/05/2013		214)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.708,57	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.708,57
		Queso de 500 gr 529 a \$1,37234	725,97		
		Queso de 750 gr 480 a \$2,04709	982,60		
		P/R Ventas			
13/05/2013		215)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.008,40	
	1.1.1.1.	Caja			2.008,40
		P/R Depósito de los cobros del día			
14/05/2013		216)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.829,45	
		5227 lt leche \$0,35	1.829,45		
	2.1.1.3.	Proveedores			914,73
	1.1.1.3.	Bancos			896,43
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			18,29
		P/R Compra de materia prima para producción			
		quesos de 500gr y 750 gr			
14/05/2013		217)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		734,03	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			731,16
		2080 lt leche \$0,35	728,00		
		208 ml cuajo \$0.0135	2,81		
		416 gr calcio \$0.000835	0,35		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,01
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,86
		P/R El costo de producción del proceso de			
		filtración, estandarización y pasteurización queso			
		de 500 gr			
14/05/2013		218)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		734,03	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			734,03
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso			
		enfriamiento y coagulación			
14/05/2013		219)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,61	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	3,02		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,59		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,02
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,59
		P/R El costo de producción del proceso de			
		enfriamiento y coagulación			
14/05/2013		220)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		742,64	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			742,64
		PASAN		761.153,88	761.153,88

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 37

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		761.153,88	761.153,88
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
14/05/2013		221)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		73,58	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	20,16		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	37,24		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	16,18		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			20,16
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			37,24
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			16,18
		594 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	13,32		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,43		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,43		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
14/05/2013		222)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		816,22	
		594 quesos 500 gr a \$1,37411			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			816,22
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	747,34		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	24,19		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	44,69		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
14/05/2013		223)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.112,96	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.108,61
		3147 lt leche \$0,35	1.101,45		
		472,13 ml cuajo \$0.0135	6,37		
		944,26 gr calcio \$0.000835	0,79		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,53
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,82
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
14/05/2013		224)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.112,96	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.112,96
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
14/05/2013		225)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		13,03	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,58		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,45		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,58
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,45
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
14/05/2013		226)			
		PASAN		764.282,63	764.282,63

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 38

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		764.282,63	764.282,63
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.125,99	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.125,99
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
14/05/2013		227)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		106,97	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	30,51		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	56,36		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	20,10		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			30,51
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			56,36
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			20,10
		603 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	17,21		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,44		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,45		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
14/05/2013		228)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.232,96	
		603 quesos 750 gr a \$2,0470			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.232,96
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.128,71		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	36,62		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	67,63		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
14/05/2013		229)			
	1.1.1.1.	Caja		2.399,22	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		266,58	
	4.1.1.	Ventas			2.665,80
		Queso de 500 gr 594 a \$1,95	1.158,30		
		Queso de 750 gr 603 a \$2,50	1.507,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
14/05/2013		230)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		2.049,18	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			2.049,18
		Queso de 500 gr 594 a \$1,37411	816,22		
		Queso de 750 gr 603 a \$2,04470	1.232,95		
		P/R Ventas			
14/05/2013		231)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.399,22	
	1.1.1.1.	Caja			2.399,22
		P/R Depósito de los cobros del día			
15/05/2013		232)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.999,20	
		5712 lt leche \$0,35	1.999,20		
	2.1.1.3.	Proveedores			999,60
	1.1.1.3.	Bancos			979,61
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			19,99
		PASAN		775.861,95	775.861,95

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 39

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		775.861,95	775.861,95
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
15/05/2013		234)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		801,07	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			797,94
		2270 lt leche \$0,35	794,50		
		227 ml cuajo \$0.0135	3,06		
		454 gr calcio \$0.000835	0,38		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,10
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,03
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
15/05/2013		235)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		801,07	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			801,07
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
15/05/2013		236)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		9,40	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	3,30		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	6,10		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,30
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,10
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
15/05/2013		237)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		810,47	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			810,47
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
15/05/2013		238)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		80,29	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	22,00		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	40,64		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	17,65		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			22,00
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			40,64
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			17,65
		649 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	14,53		
		0,19 unid cinta roja a \$2,50	0,47		
		0,19 gr Sal en grano a \$14,00	2,65		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
15/05/2013		239)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		890,76	
		649 quesos 500 gr a \$1,37251			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			890,76
		PASAN		779.255,01	779.255,01

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 40

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		779.255,01	779.255,01
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	815,59		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	26,40		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	48,77		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
15/05/2013		240)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.217,28	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.212,53
		3442 lt leche \$0,35	1.204,70		
		516.39 ml cuajo \$0.0135	6,97		
		1032.79 gr calcio \$0.000835	0,86		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,67
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			3,08
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
15/05/2013		241)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.217,28	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.217,28
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
15/05/2013		242)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		14,25	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	5,00		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	9,25		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			5,00
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			9,25
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
15/05/2013		243)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.231,53	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			1.231,53
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
15/05/2013		244)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		116,99	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	33,37		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	61,64		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	21,98		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			33,37
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			61,64
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			21,98
		659 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	18,82		
		0,19 unid cinta roja a \$2,50	0,48		
		0,19 Sal en grano a \$14,00	2,68		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
15/05/2013		245			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.348,52	
		PASAN		784.400,86	783.052,34

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 41

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		784.400,86	783.052,34
		659 quesos 750 gr a \$2,04631			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.348,52
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.234,51		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	40,04		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	73,97		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
15/05/2013		246)			
	1.1.1.1.	Caja		2.621,75	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		291,30	
	4.1.1.	Ventas			2.913,05
		Queso de 500 gr 649 a \$1,95	1.265,55		
		Queso de 750 gr 659 a \$2,50	1.647,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
15/05/2013		247)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		2.239,28	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			2.239,28
		Queso de 500 gr 649 a \$1,37251	890,76		
		Queso de 750 gr 659 a \$2,04631	1.348,52		
		P/R Ventas			
15/05/2013		248)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.621,75	
	1.1.1.1.	Caja			2.621,75
		P/R Depósito de los cobros del día			
16/05/2013		249)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.634,85	
		4671 lt leche \$0,35	1.634,85		
	2.1.1.3.	Proveedores			817,43
	1.1.1.3.	Bancos			801,07
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			16,35
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
16/05/2013		250)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		624,63	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			622,19
		1770 lt leche \$0,35	619,50		
		177 ml cuajo \$0.0135	2,39		
		354 gr calcio \$0.000835	0,30		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,86
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,58
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
16/05/2013		251)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		624,63	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			624,63
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
16/05/2013		252)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,32	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,57		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,75		
		PASAN		795.066,37	795.059,05

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 42

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		795.066,37	795.059,05
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,57
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,75
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
16/05/2013		253)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		631,95	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			631,95
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
16/05/2013		254)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		62,61	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	17,15		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	31,69		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	13,77		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			17,15
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			31,69
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			13,77
		506 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	11,33		
		0,15 unid cinta roja a \$2,50	0,37		
		0,15 gr Sal en grano a \$14,00	2,07		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
16/05/2013		255)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		694,56	
		506 quesos 500 gr a \$1,37266			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			694,56
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	635,96		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	20,58		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	38,02		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
16/05/2013		256)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.025,97	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.021,96
		2901 lt leche \$0,35	1.015,35		
		435,25 ml cuajo \$0,0135	5,88		
		870.49 gr calcio \$0.000835	0,73		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,41
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,60
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
16/05/2013		257)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.025,97	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.025,97
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
16/05/2013		258)			
		PASAN		798.507,43	798.507,43

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 43

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		798.507,43	798.507,43
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,01	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,22		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,79		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,79
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
16/05/2013		259)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.037,98	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			1.037,98
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
16/05/2013		260)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		98,60	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,12		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	51,95		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,53		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,12
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			51,95
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,53
		556 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	15,87		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,26		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
16/05/2013		261)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.136,58	
		556 quesos 750 gr a \$2,04420			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.136,58
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.040,49		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	33,75		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	62,34		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
16/05/2013		262)			
	1.1.1.1.	Caja		2.139,03	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		237,67	
	4.1.1.	Ventas			2.376,70
		Queso de 500 gr 506 a \$1,95	986,70		
		Queso de 750 gr 556 a \$2,50	1.390,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
16/05/2013		263)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.831,14	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.831,14
		Queso de 500 gr 506 a \$1,37266	694,57		
		Queso de 750 gr 556 a \$2,04420	1.136,58		
		P/R Ventas			
16/05/2013		264)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.139,03	
	1.1.1.1.	Caja			2.139,03
		PASAN		807.139,47	807.139,47

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 44

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		807.139,47	807.139,47
		P/R Depósito de los cobros del día			
17/05/2013		265)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.703,10	
		4866 lt leche \$0,35	1.703,10		
	2.1.1.3.	Proveedores			851,55
	1.1.1.3.	Bancos			834,52
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			17,03
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
17/05/2013		266)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		681,10	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			678,43
		1930 lt leche \$0,35	675,50		
		193 ml cuajo \$0.0135	2,61		
		386 gr calcio \$0.000835	0,32		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,94
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,73
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
17/05/2013		267)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		681,10	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			681,10
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
17/05/2013		268)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,99	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,81		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,18		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,81
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,18
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
17/05/2013		269)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		689,09	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			689,09
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
17/05/2013		270)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		68,27	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,71		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	34,56		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,00		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,71
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			34,56
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,00
		552 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,35		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		PASAN		810.970,12	810.970,12

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 45

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		810.970,12	810.970,12
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,25		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
17/05/2013		271)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		757,36	
		552 quesos 500 gr a \$1,37221			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			757,36
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	693,43		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	22,46		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	41,47		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
17/05/2013		272)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.038,34	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.034,29
		2936 lt leche \$0,35	1.027,60		
		440.41 ml cuajo \$0.0135	5,95		
		880.82 gr calcio \$0.000835	0,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,42
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,63
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
17/05/2013		273)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.038,34	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.038,34
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
17/05/2013		274)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,16	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,27		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,89		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,27
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,89
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
17/05/2013		275)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.050,50	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			1.050,50
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
17/05/2013		276)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		99,77	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,46		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	52,57		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,46
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			52,57
		PASAN		814.966,59	814.947,85

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 46

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		814.966,59	814.947,85
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,74
		562 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,05		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,28		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
17/05/2013		277)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.150,27	
		562 quesos 500 gr a \$2,04674			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.150,27
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.053,03		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,15		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	63,09		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
17/05/2013		278)			
	1.1.1.1.	Caja		2.233,26	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		248,14	
	4.1.1.	Ventas			2.481,40
		Queso de 500 gr 552 a \$1,95	1.076,40		
		Queso de 750 gr 562 a \$2,50	1.405,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
17/05/2013		279)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.907,73	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.907,73
		Queso de 500 gr 552 a \$1,37221	757,46		
		Queso de 750 gr 562 a \$2,04674	1.150,27		
		P/R Ventas			
17/05/2013		280)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.233,26	
	1.1.1.1.	Caja			2.233,26
		P/R Depósito de los cobros del día			
18/05/2013		281)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.618,05	
		4623 lt leche \$0,35	1.618,05		
	2.1.1.3.	Proveedores			809,03
	1.1.1.3.	Bancos			792,84
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			16,18
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
18/05/2013		282)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		642,27	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			639,76
		1820 lt leche \$0,35	637,00		
		182 ml cuajo \$0.0135	2,46		
		364 gr calcio \$0.000835	0,30		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,88
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,63
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
18/05/2013		283)			
		PASAN		824.999,57	824.999,57

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 47

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		824.999,57	824.999,57
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		642,27	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			642,27
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
18/05/2013		284)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,54	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,65		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,89		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,65
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,89
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
18/05/2013		285)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		649,81	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			649,81
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
18/05/2013		286)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		64,38	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	17,64		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	32,59		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	14,15		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			17,64
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			32,59
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			14,15
		520 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	11,65		
		0,15 unid cinta roja a \$2,50	0,38		
		0,15 gr Sal en grano a \$14,00	2,12		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
18/05/2013		287)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		714,19	
		520 quesos 500 gr a \$1,37819			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			714,19
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	653,91		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	21,17		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	39,11		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
18/05/2013		288)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		991,30	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			987,43
		2803 lt leche \$0,35	981,05		
		420.49 ml cuajo \$0.0135	5,68		
		840.98 gr calcio \$0.000835	0,70		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,36
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,51
		PASAN		828.069,06	828.069,06

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 48

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		828.069,06	828.069,06
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
18/05/2013		289)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		991,30	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			991,30
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
18/05/2013		290)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		11,61	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,08		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,53		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,08
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,53
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
18/05/2013		291)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.002,91	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.002,91
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
18/05/2013		292)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		95,26	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	27,17		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	50,19		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	17,90		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			27,17
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			50,19
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			17,90
		536 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	15,33		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,39		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,18		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
18/05/2013		293)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.098,17	
		536 quesos 750 gr a \$2,04882			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.098,17
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.005,33		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	32,61		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	60,23		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
18/05/2013		294)			
	1.1.1.1.	Caja		2.118,60	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		235,40	
	4.1.1.	Ventas			2.354,00
		Queso de 500 gr 520 a \$1,95	1.014,00		
		PASAN		833.622,31	833.622,31

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 49

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		833.622,31	833.622,31
		Queso de 750 gr 536 a \$2,50	1.340,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
18/05/2013		295)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.814,83	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.814,83
		Queso de 500 gr 520 a \$1,37819	716,66		
		Queso de 750 gr 536 a \$2,04882	1.098,17		
		P/R Ventas			
18/05/2013		296)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.118,60	
	1.1.1.1.	Caja			2.118,60
		P/R Depósito de los cobros del día			
19/05/2013		297)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.482,95	
		4237 lt leche \$0,35	1.482,95		
	2.1.1.3.	Proveedores			741,48
	1.1.1.3.	Bancos			726,64
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			14,83
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
19/05/2013		298)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		592,86	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			590,55
		1680 lt leche \$0,35	588,00		
		168 ml cuajo \$0.0135	2,27		
		336 gr calcio \$0.000835	0,28		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,81
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,50
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
19/05/2013		299)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		592,86	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			592,86
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
19/05/2013		300)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		6,95	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,44		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,51		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,44
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,51
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
19/05/2013		301)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		599,81	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			599,81
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
		PASAN		840.831,17	840.831,17

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 50

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		840.831,17	840.831,17
19/05/2013		302)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		59,42	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	16,28		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	30,08		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	13,06		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			16,28
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			30,08
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			13,06
		480 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	10,75		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,35		
		0,14 gr Sal en grano a \$14,00	1,96		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
19/05/2013		303)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		659,23	
		480 quesos 500 gr a \$1,37341			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			659,23
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	603,61		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	19,53		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	36,09		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
19/05/2013		304)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		904,30	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			900,77
		2557 lt leche \$0,35	894,95		
		383.61 ml cuajo \$0.0135	5,18		
		767.21 gr calcio \$0.000835	0,64		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,24
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,29
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
19/05/2013		305)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		904,30	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			904,30
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
19/05/2013		306)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		10,59	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,72		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	6,87		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,72
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,87
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
19/05/2013		307)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		914,89	
		PASAN		844.283,90	843.369,01

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 51

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		844.283,90	843.369,01
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			914,89
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
19/05/2013		308)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		86,91	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	24,79		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	45,79		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	16,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			24,79
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			45,79
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			16,33
		490 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	13,98		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,36		
		0,14 Sal en grano a \$14,00	1,99		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
19/05/2013		309)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.001,80	
		490 quesos 500 gr a \$2,04450			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.001,80
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	917,10		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	29,75		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	54,95		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
19/05/2013		310)			
	1.1.1.1.	Caja		1.944,90	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		216,10	
	4.1.1.	Ventas			2.161,00
		Queso de 500 gr 480 a \$1,95	936,00		
		Queso de 750 gr 490 a \$2,50	1.225,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
19/05/2013		311)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.661,04	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.661,04
		Queso de 500 gr 480 a \$1,37341	659,24		
		Queso de 750 gr 490 a \$2,04450	1.001,81		
		P/R Ventas			
19/05/2013		312)			
	1.1.1.3.	Bancos		1.944,90	
	1.1.1.1.	Caja			1.944,90
		P/R Depósito de los cobros del día			
20/05/2013		313)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.825,95	
		5217 lt leche \$0,35	1.825,95		
	2.1.1.3.	Proveedores			912,98
	1.1.1.3.	Bancos			894,71
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			18,26
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
		PASAN		852.965,50	852.965,50

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 52

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		852.965,50	852.965,50
20/05/2013		314)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		730,49	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			727,64
		2070 lt leche \$0,35	724,50		
		207 ml cuajo \$0.0135	2,79		
		414 gr calcio \$0.000835	0,35		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,00
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,85
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
20/05/2013		315)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		730,49	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			730,49
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
20/05/2013		316)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,57	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	3,01		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,56		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,01
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,56
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
20/05/2013		317)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		739,06	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			739,06
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
20/05/2013		318)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		73,22	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	20,06		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	37,06		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	16,10		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			20,06
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			37,06
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			16,10
		591 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	13,25		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,43		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,42		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
20/05/2013		319)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		812,28	
		591 quesos 500 gr a \$1,37442			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			812,28
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	743,74		
		PASAN		856.059,61	856.059,61

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 53

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		856.059,61	856.059,61
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	24,07		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	44,47		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
20/05/2013		120)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.112,96	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.108,61
		3147 lt leche \$0,35	1.101,45		
		472.13 ml cuajo \$0.0135	6,37		
		944,26 gr calcio \$0.000835	0,79		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,53
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,82
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
20/05/2013		321)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.112,96	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.112,96
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
20/05/2013		322)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		13,03	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,58		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,45		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,58
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,45
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
20/05/2013		323)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.125,99	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.125,99
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
20/05/2013		324)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		106,97	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	30,51		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	56,36		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	20,10		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			30,51
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			56,36
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			20,10
		603 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	17,21		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,44		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,45		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
20/05/2013		325)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.232,96	
		603 quesos 750 gr a \$2,04470			
		PASAN		860.764,48	859.531,52

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 54

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		860.764,48	859.531,52
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.232,96
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.128,71		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	36,62		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	67,63		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
20/05/2013		326)			
	1.1.1.1.	Caja		2.393,96	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		265,99	
	4.1.1.	Ventas			2.659,95
		Queso de 500 gr 591 a \$1,95	1.152,45		
		Queso de 750 gr 603 a \$2,50	1.507,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
20/05/2013		327)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		2.045,24	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			2.045,24
		Queso de 500 gr 591 a \$1,37442	812,28		
		Queso de 750 gr 603 a \$2,04470	1.232,95		
		P/R Ventas			
20/05/2013		328)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.393,96	
	1.1.1.1.	Caja			2.393,96
		P/R Depósito de los cobros del día			
21/05/2013		329)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.943,90	
		5554 lt leche \$0,35	1.943,90		
	2.1.1.3.	Proveedores			971,95
	1.1.1.3.	Bancos			952,51
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			19,44
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
21/05/2013		330)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		779,90	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			776,85
		2210 lt leche \$0,35	773,50		
		221 ml cuajo \$0.0135	2,98		
		442 gr calcio \$0.000835	0,37		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,07
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,98
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
21/05/2013		331)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		779,90	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			779,90
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
21/05/2013		332)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		9,15	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	3,21		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,94		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,21
		PASAN		871.376,48	871.370,54

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 55

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		871.376,48	871.370,54
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,94
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
21/05/2013		333)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		789,05	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			789,05
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
21/05/2013		334)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		78,18	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	21,42		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	39,57		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	17,19		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			21,42
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			39,57
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			17,19
		632 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	14,15		
		0,18 unid cinta roja a \$2,50	0,46		
		0,18 gr Sal en grano a \$14,00	2,58		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
21/05/2013		335)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		867,23	
		632 quesos 500 gr a \$1,37220			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			867,23
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	794,04		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	25,70		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	47,49		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
21/05/2013		336)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.182,62	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.178,01
		3344 lt leche \$0,35	1.170,40		
		501,64 ml cuajo \$0.0135	6,77		
		1003,28 gr calcio \$0.000835	0,84		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,62
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,99
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
21/05/2013		337)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.182,62	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.182,62
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
21/05/2013		338)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		13,84	
		PASAN		875.490,02	875.476,18

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 56

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		875.490,02	875.476,18
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,86		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,98		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,86
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,98
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
21/05/2013		339)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.196,46	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.196,46
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
21/05/2013		340)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		113,64	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	32,41		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	59,88		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	21,35		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			32,41
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			59,88
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			21,35
		640 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	18,29		
		0,19 unid cinta roja a \$2,50	0,46		
		0,19 Sal en grano a \$14,00	2,60		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
21/05/2013		341)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.310,10	
		640 quesos 750 gr a \$2,04702			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.310,10
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.199,36		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	38,89		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	71,85		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
21/05/2013		342)			
	1.1.1.1.	Caja		2.549,16	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		283,24	
	4.1.1.	Ventas			2.832,40
		Queso de 500 gr 632 a \$1,95	1.232,40		
		Queso de 750 gr 640 a \$2,50	1.600,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
21/05/2013		343)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		2.177,32	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			2.177,32
		Queso de 500 gr 632 a \$1,37220	867,23		
		Queso de 750 gr 640 a \$2,04702	1.310,09		
		P/R Ventas			
21/05/2013		344)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.549,16	
	1.1.1.1.	Caja			2.549,16
		P/R Depósito de los cobros del día			
		PASAN		885.669,10	885.669,10

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 57

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		885.669,10	885.669,10
22/05/2013		345)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.739,50	
		4970 lt leche \$0,35	1.739,50		
	2.1.1.3.	Proveedores			869,75
	1.1.1.3.	Bancos			852,35
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			17,40
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
22/05/2013		346)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		698,73	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			696,00
		1980 lt leche \$0,35	693,00		
		198 ml cuajo \$0.0135	2,67		
		396 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,96
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,77
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
22/05/2013		347)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		698,73	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			698,73
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
22/05/2013		348)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,20	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,88		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,32		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,88
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,32
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
22/05/2013		349)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		706,93	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			706,93
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
22/05/2013		350)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		70,03	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,19		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,45		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,39		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,19
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,45
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,39
		566 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,67		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,31		
		PASAN		889.591,22	889.591,22

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 58

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		889.591,22	889.591,22
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
22/05/2013		351			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		776,96	
		566 quesos 500 gr a \$1,37272			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			776,96
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	711,39		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	23,03		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	42,54		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
22/05/2013		352			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.057,44	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.053,31
		2990 lt leche \$0,35	1.046,50		
		448.52 ml cuajo \$0.0135	6,06		
		897.05 gr calcio \$0.000835	0,75		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,45
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,68
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
22/05/2013		353			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.057,44	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.057,44
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
22/05/2013		354			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,38	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,35		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,03		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,35
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,03
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
22/05/2013		355			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		1.069,82	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.069,82
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
22/05/2013		356			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		101,62	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	28,98		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,54		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	19,10		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			28,98
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,54
		PASAN		893.666,88	893.647,78

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 59

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		893.666,88	893.647,78
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			19,10
		572 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,35		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,33		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
22/05/2013		357)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.171,44	
		572 quesos 750 gr a \$2,04796			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.171,44
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.072,41		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,78		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	64,25		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
22/05/2013		358)			
	1.1.1.1.	Caja		2.280,33	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		253,37	
	4.1.1.	Ventas			2.533,70
		Queso de 500 gr 566 a \$1,95	1.103,70		
		Queso de 750 gr 572 a \$2,50	1.430,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
22/05/2013		359			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.948,39	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.948,39
		Queso de 500 gr 566 a \$1,37272	776,96		
		Queso de 750 gr 572 a \$2,04796	1.171,43		
		P/R Ventas			
22/05/2013		360			
	1.1.1.3.	Bancos		2.280,33	
	1.1.1.1.	Caja			2.280,33
		P/R Depósito de los cobros del día			
23/05/2013		361)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.508,50	
		4310 lt leche \$0,35	1.508,50		
	2.1.1.3.	Proveedores			754,25
	1.1.1.3.	Bancos			739,16
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			15,09
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
23/05/2013		362)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		688,16	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			685,46
		1950 lt leche \$0,35	682,50		
		195 ml cuajo \$0.0135	2,63		
		390 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,95
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,75
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
23/05/2013		363)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		688,16	
		PASAN		904.485,56	903.797,40

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 60

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		904.485,56	903.797,40
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			688,16
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
23/05/2013		364)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,07	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,83		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,24		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,83
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,24
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
23/05/2013		365)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		696,23	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			696,23
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
23/05/2013		366)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empackado.		68,98	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,90		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	34,91		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,17		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,90
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			34,91
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,17
		557 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,48		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,28		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empackado			
23/05/2013		367)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		765,21	
		557 quesos 500 gr a \$1,37381			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			765,21
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	700,63		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	22,68		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	41,90		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
23/05/2013		368			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		834,62	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			831,37
		2360 lt leche \$0,35	826,00		
		354010 ml cuajo \$0.0135	4,78		
		708.20 gr calcio \$0.000835	0,59		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,14
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,11
		PASAN		906.858,67	906.858,67

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 61

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		906.858,67	906.858,67
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
23/05/2013		369)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		834,62	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz. y pasteuriz.			834,62
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
23/05/2013		370)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		9,77	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,43		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	6,34		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,43
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,34
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
23/05/2013		371)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		844,39	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			844,39
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
23/05/2013		372)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		80,23	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	22,88		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	42,27		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	15,08		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			22,88
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			42,27
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			15,08
		452 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	12,91		
		0,13 unid cinta roja a \$2,50	0,33		
		0,13 Sal en grano a \$14,00	1,84		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
23/05/2013		373)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		924,62	
		452 quesos 750 gr a \$2,04563			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			924,62
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	846,45		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	27,45		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	50,72		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
23/05/2013		374)			
	1.1.1.1.	Caja		1.994,54	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		221,61	
	4.1.1.	Ventas			2.216,15
		PASAN		911.768,45	911.768,45

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 62

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		911.768,45	911.768,45
		Queso de 500 gr 557 a \$1,95	1.086,15		
		Queso de 750 gr 452 a \$2,50	1.130,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
23/05/2013		375)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.689,84	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.689,84
		Queso de 500 gr 557 a \$1,37381	765,21		
		Queso de 750 gr 452 a \$2,04563	924,62		
		P/R Ventas			
23/05/2013		376)			
	1.1.1.3.	Bancos		1.994,54	
	1.1.1.1.	Caja			1.994,54
		P/R Depósito de los cobros del día			
24/05/2013		377)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.587,95	
		4537 lt leche \$0,35	1.587,95		
	2.1.1.3.	Proveedores			793,98
	1.1.1.3.	Bancos			778,09
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			15,88
		P/R Compra de materia prima para producción			
		quesos de 500gr y 750 gr			
24/05/2013		378)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		698,73	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			696,00
		1980 lt leche \$0,35	693,00		
		198 ml cuajo \$0.0135	2,67		
		396 gr calcio \$0.000835	0,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,96
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,77
		P/R El costo de producción del proceso de			
		filtración, estandarización y pasteurización queso			
		de 500 gr			
24/05/2013		379)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		698,73	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			698,73
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso			
		enfriamiento y coagulación			
24/05/2013		380)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,20	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,88		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,32		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,88
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,32
		P/R El costo de producción del proceso de			
		enfriamiento y coagulación			
24/05/2013		381)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		706,93	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			706,93
		PASAN		919.153,37	919.153,37

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 63

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		919.153,37	919.153,37
24/05/2013		382)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		70,03	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	19,19		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	35,45		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	15,39		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			19,19
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			35,45
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			15,39
		566 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	12,67		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,41		
		0,17 gr Sal en grano a \$14,00	2,31		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
24/05/2013		383)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		776,96	
		566 quesos 500 gr a \$1,37272			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			776,96
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	711,39		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	23,03		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	42,54		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
24/05/2013		384)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		904,30	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			900,77
		2557 lt leche \$0,35	894,95		
		383.61 ml cuajo \$0.0135	5,18		
		767.21 gr calcio \$0.000835	0,64		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,24
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,29
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
24/05/2013		385)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		904,30	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			904,30
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
24/05/2013		386)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		10,59	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,72		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	6,87		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,72
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,87
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
24/05/2013		387)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		914,89	
		PASAN		922.734,44	921.819,55

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 64

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		922.734,44	921.819,55
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			914,89
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
24/05/2013		388)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		86,91	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	24,79		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	45,79		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	16,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			24,79
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			45,79
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			16,33
		490 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	13,98		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,36		
		0,14 Sal en grano a \$14,00	1,99		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
24/05/2013		389)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.001,80	
		490 quesos 750 gr a \$2,04450			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.001,80
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	917,10		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	29,75		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	54,95		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
24/05/2013		390)			
	1.1.1.1.	Caja		2.095,83	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		232,87	
	4.1.1.	Ventas			2.328,70
		Queso de 500 gr 566 a \$1,95	1.103,70		
		Queso de 750 gr 490 a \$2,50	1.225,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
24/05/2013		391)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.778,76	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.778,76
		Queso de 500 gr 566 a \$1,37272	776,96		
		Queso de 750 gr 490 a \$2,04450	1.001,81		
		P/R Ventas			
24/05/2013		392)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.095,83	
	1.1.1.1.	Caja			2.095,83
		P/R Depósito de los cobros del día			
25/05/2013		393)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.689,45	
		4827 lt leche \$0,35	1.689,45		
	2.1.1.3.	Proveedores			844,73
	1.1.1.3.	Bancos			827,83
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			16,89
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
		PASAN		931.715,89	931.715,89

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N°65

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		931.715,89	931.715,89
25/05/2013		394)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		582,29	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			580,01
		1650 lt leche \$0,35	577,50		
		165 ml cuajo \$0.0135	2,23		
		330 gr calcio \$0.000835	0,28		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,80
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,48
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
25/05/2013		395)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		582,29	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			582,29
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
25/05/2013		396)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		6,83	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,40		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,43		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,40
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,43
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
25/05/2013		397)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		589,12	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			589,12
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
25/05/2013		398)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		58,36	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	15,99		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	29,54		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	12,83		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			15,99
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			29,54
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			12,83
		472 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	10,56		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,34		
		0,14 gr Sal en grano a \$14,00	1,93		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
25/05/2013		399)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		647,48	
		472 quesos 500 gr a \$1,37179			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			647,48
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	592,84		
		PASAN		934.182,26	934.182,26

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N°66

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		934.182,26	934.182,26
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	19,19		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	35,45		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
25/05/2013		400)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.123,56	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.119,18
		3177 lt leche \$0,35	1.111,95		
		476.56 ml cuajo \$0.0135	6,43		
		953.11 gr calcio \$0.000835	0,80		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,54
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,84
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
25/05/2013		401)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.123,56	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.123,56
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
25/05/2013		402)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		13,15	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,62		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,53		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,62
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,53
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
25/05/2013		403)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.136,71	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			1.136,71
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
25/05/2013		404)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		107,95	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	30,79		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	56,88		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	20,28		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			30,79
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			56,88
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			20,28
		608 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	17,37		
		0,18 unid cinta roja a \$2,50	0,44		
		0,18 Sal en grano a \$14,00	2,47		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
25/05/2013		405)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.244,66	
		PASAN		938.931,85	937.687,19

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 67

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		938.931,85	937.687,19
		608 quesos 750 gr a \$2,04713			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.244,66
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.139,46		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	36,95		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	68,25		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
25/05/2013		406)			
	1.1.1.1.	Caja		2.196,36	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		244,04	
	4.1.1.	Ventas			2.440,40
		Queso de 500 gr 472 a \$1,95	920,40		
		Queso de 750 gr 608 a \$2,50	1.520,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
25/05/2013		407)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.892,14	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.892,14
		Queso de 500 gr 472 a \$1,37179	647,48		
		Queso de 750 gr 608 a \$2,04713	1.244,66		
		P/R Ventas			
25/05/2013		408)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.196,36	
	1.1.1.1.	Caja			2.196,36
		P/R Depósito de los cobros del día			
26/05/2013		409)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.568,35	
		4481 lt leche \$0,35	1.568,35		
	2.1.1.3.	Proveedores			784,18
	1.1.1.3.	Bancos			768,49
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			15,68
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
26/05/2013		410)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		564,64	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			562,43
		1600 lt leche \$0,35	560,00		
		160 ml cuajo \$0.0135	2,16		
		320 gr calcio \$0.000835	0,27		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,78
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,43
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
26/05/2013		411)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		564,64	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			564,64
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
26/05/2013		412)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		6,63	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,33		
		PASAN		948.165,01	948.158,38

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 68

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		948.165,01	948.158,38
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,30		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,33
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,30
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
26/05/2013		413)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		571,27	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			571,27
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
26/05/2013		414)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		56,60	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	15,51		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	28,65		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	12,44		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			15,51
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			28,65
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			12,44
		457 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	10,24		
		0,13 unid cinta roja a \$2,50	0,33		
		0,13 gr Sal en grano a \$14,00	1,87		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
26/05/2013		415)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		627,87	
		457 quesos 500 gr a \$1,37391			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			627,87
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	574,87		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	18,62		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	34,38		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
26/05/2013		416)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.018,89	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.014,91
		2881 lt leche \$0,35	1.008,35		
		432.30 ml cuajo \$0.0135	5,84		
		864.59 gr calcio \$0.000835	0,72		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,40
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,58
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
26/05/2013		417)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.018,89	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.018,89
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
		PASAN		951.458,53	951.458,53

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 69

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		951.458,53	951.458,53
26/05/2013		418)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		11,93	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,19		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,19
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,74
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
26/05/2013		419)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.030,82	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.030,82
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
26/05/2013		420)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		97,93	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	27,93		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	51,60		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,40		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			27,93
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			51,60
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,40
		552 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	15,76		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,24		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
26/05/2013		421)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.128,75	
		552 quesos 750 gr a \$2,04483			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.128,75
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.033,31		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	33,52		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	61,92		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
26/05/2013		422)			
	1.1.1.1.	Caja		2.044,04	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		227,11	
	4.1.1.	Ventas			2.271,15
		Queso de 500 gr 457 a \$1,95	891,15		
		Queso de 750 gr 552 a \$2,50	1.380,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
26/05/2013		423)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.756,62	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.756,62
		Queso de 500 gr 457 a \$1,37391	627,88		
		Queso de 750 gr 552 a \$2,04483	1.128,75		
26/05/2013		424)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.044,04	
		PASAN		959.799,77	957.755,73

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 70

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		959.799,77	957.755,73
	1.1.1.1.	Caja			2.044,04
		P/R Depósito de los cobros del día			
27/05/2013		425)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.524,25	
		4355 lt leche \$0,35	1.524,25		
	2.1.1.3.	Proveedores			762,13
	1.1.1.3.	Bancos			746,88
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			15,24
		P/R Compra de materia prima para producción			
		quesos de 500gr y 750 gr			
27/05/2013		426)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		599,92	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			597,58
		1700 lt leche \$0,35	595,00		
		170 ml cuajo \$0.0135	2,30		
		340 gr calcio \$0.000835	0,28		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,82
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,52
		P/R El costo de producción del proceso de			
		filtración, estandarización y pasteurización queso			
		de 500 gr			
27/05/2013		427)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		599,92	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			599,92
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso			
		enfriamiento y coagulación			
27/05/2013		428)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,04	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,47		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,57		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,47
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,57
		P/R El costo de producción del proceso de			
		enfriamiento y coagulación			
27/05/2013		429)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		606,96	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			606,96
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso			
		de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y			
		empacado			
27/05/2013		430)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		60,13	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	16,48		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	30,44		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	13,21		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			16,48
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			30,44
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			13,21
		PASAN		963.197,99	963.197,99

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 71

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		963.197,99	963.197,99
		486 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	10,88		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,35		
		0,14 gr Sal en grano a \$14,00	1,98		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empaçado			
27/05/2013		431)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		667,09	
		486 quesos 500 gr a \$1,37262			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			667,09
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	610,79		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	19,77		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	36,53		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
27/05/2013		432)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		938,97	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			935,30
		2655 lt leche \$0,35	929,25		
		398.36 ml cuajo \$0.0135	5,38		
		796.72 gr calcio \$0.000835	0,67		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,29
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,38
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
27/05/2013		433)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		938,97	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			938,97
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
27/05/2013		434)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		10,99	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,86		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,13		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,86
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,13
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
27/05/2013		435)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empaçado.		949,96	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			949,96
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empaçado			
27/05/2013		436)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empaçado.		90,25	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	25,74		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	47,55		
		PASAN		966.794,22	966.703,97

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 72

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		966.794,22	966.703,97
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	16,96		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			25,74
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			47,55
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			16,96
		508 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	14,52		
		0,15 unid cinta roja a \$2,50	0,37		
		0,15 Sal en grano a \$14,00	2,07		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
27/05/2013		437)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.040,21	
		508 quesos 750 gr a \$2,04766			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.040,21
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	952,26		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	30,89		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	57,06		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
27/05/2013		438)			
	1.1.1.1.	Caja		1.995,93	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		221,77	
	4.1.1.	Ventas			2.217,70
		Queso de 500 gr 486 a \$1,95	947,70		
		Queso de 750 gr 508 a \$2,50	1.270,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
27/05/2013		439)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.707,30	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.707,30
		Queso de 500 gr 486 a \$1,37262	667,09		
		Queso de 750 gr 508 a \$2,04766	1.040,21		
		P/R Ventas			
27/05/2013		440)			
	1.1.1.3.	Bancos		1.995,93	
	1.1.1.1.	Caja			1.995,93
		P/R Depósito de los cobros del día			
28/05/2013		441)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.432,55	
		4093 lt leche \$0,35	1.432,55		
	2.1.1.3.	Proveedores			716,28
	1.1.1.3.	Bancos			701,94
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			14,33
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
28/05/2013		442)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		576,63	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			574,38
		1634 lt leche \$0,35	571,90		
		163,40 ml cuajo \$0.0135	2,21		
		326,80 gr calcio \$0.000835	0,27		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,79
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,46
		PASAN		975.764,54	975.764,54

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 73

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		975.764,54	975.764,54
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
28/05/2013		443)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		576,63	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			576,63
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
28/05/2013		444)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		6,77	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,38		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	4,39		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,38
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			4,39
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
28/05/2013		445)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		583,40	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			583,40
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
28/05/2013		446)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		57,81	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	15,84		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	29,26		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	12,71		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			15,84
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			29,26
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			12,71
		467 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	10,46		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,34		
		0,14 gr Sal en grano a \$14,00	1,91		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
28/05/2013		447)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		641,21	
		467 quesos 500 gr a \$1,37305			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			641,21
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	587,09		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	19,01		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	35,11		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
28/05/2013		448)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		869,64	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			866,25
		2459 lt leche \$0,35	860,65		
		368,85 ml cuajo \$0.0135	4,98		
		PASAN		978.500,00	978.496,61

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 74

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		978.500,00	978.496,61
		737,70 gr calcio \$0.000835	0,62		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,19
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,20
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
28/05/2013		449)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		869,64	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			869,64
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
28/05/2013		450)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		10,17	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,57		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	6,60		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,57
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,60
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
28/05/2013		451)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		879,81	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			879,81
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
28/05/2013		452)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		83,56	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	23,83		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	44,03		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	15,70		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			23,83
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			44,03
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			15,70
		471 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	13,45		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,34		
		0,14 Sal en grano a \$14,00	1,91		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
28/05/2013		453)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		963,37	
		471 quesos 750 gr a \$2,04538			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			963,37
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	881,95		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	28,59		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	52,83		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
28/05/2013		454)			
	1.1.1.1.	Caja		1.879,34	
		PASAN		984.185,89	981.306,55

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 75

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		984.185,89	981.306,55
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		208,81	
	4.1.1.	Ventas			2.088,15
		Queso de 500 gr 467 a \$1,95	910,65		
		Queso de 750 gr 471 a \$2,50	1.177,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
28/05/2013		455)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.604,59	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.604,59
		Queso de 500 gr 467 a \$1,37305	641,21		
		Queso de 750 gr 471 a \$2,04538	963,37		
		P/R Ventas			
28/05/2013		456)			
	1.1.1.3.	Bancos		1.879,34	
	1.1.1.1.	Caja			1.879,34
		P/R Depósito de los cobros del día			
29/05/2013		457)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.783,25	
		5095 lt leche \$0,35	1.783,25		
	2.1.1.3.	Proveedores			891,63
	1.1.1.3.	Bancos			873,79
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			17,83
		P/R Compra de materia prima para producción			
		quesos de 500gr y 750 gr			
29/05/2013		458)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		741,09	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			738,19
		2100 lt leche \$0,35	735,00		
		210 ml cuajo \$0.0135	2,84		
		420 gr calcio \$0.000835	0,35		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,02
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,88
		P/R El costo de producción del proceso de			
		filtración, estandarización y pasteurización queso			
		de 500 gr			
29/05/2013		459)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		741,09	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			741,09
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso			
		enfriamiento y coagulación			
29/05/2013		460)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,69	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	3,05		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,64		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,05
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,64
		P/R El costo de producción del proceso de			
		enfriamiento y coagulación			
29/05/2013		461)			
		PASAN		990.152,75	990.152,75

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 76

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		990.152,75	990.152,75
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		749,78	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			749,78
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
29/05/2013		462)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		74,28	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	20,35		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	37,60		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	16,33		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			20,35
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			37,60
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			16,33
		600 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	13,44		
		0,18 unid cinta roja a \$2,50	0,44		
		0,18 gr Sal en grano a \$14,00	2,45		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
29/05/2013		463)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		824,06	
		600 quesos 500 gr a \$1,37343			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			824,06
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	754,52		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	24,42		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	45,12		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
29/05/2013		464)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.059,20	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.055,07
		2995 lt leche \$0,35	1.048,25		
		449.26 ml cuajo \$0.0135	6,07		
		898.52 gr calcio \$0.000835	0,75		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,45
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,68
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
29/05/2013		465)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.059,20	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.059,20
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
29/05/2013		466)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		12,39	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,35		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	8,04		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,35
		PASAN		993.931,66	993.923,62

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 77

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		993.931,66	993.923,62
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			8,04
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
29/05/2013		467)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.071,59	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			1.071,59
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
29/05/2013		468)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		101,79	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	29,03		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	53,63		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	19,13		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			29,03
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			53,63
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			19,13
		573 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	16,38		
		0,17 unid cinta roja a \$2,50	0,42		
		0,17 Sal en grano a \$14,00	2,33		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
29/05/2013		469)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.173,38	
		573 quesos 750 gr a \$2,04778			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.173,38
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.074,20		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	34,83		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	64,35		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
29/05/2013		470)			
	1.1.1.1.	Caja		2.342,25	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		260,25	
	4.1.1.	Ventas			2.602,50
		Queso de 500 gr 600 a \$1,95	1.170,00		
		Queso de 750 gr 573 a \$2,50	1.432,50		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
29/05/2013		471)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.997,44	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.997,44
		Queso de 500 gr 600 a \$1,37343	824,06		
		Queso de 750 gr 573 a \$2,04778	1.173,38		
		P/R Ventas			
29/05/2013		472)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.342,25	
	1.1.1.1.	Caja			2.342,25
		P/R Depósito de los cobros del día			
30/05/2013		473)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.528,80	
		4368 lt leche \$0,35	1.528,80		
		PASAN		1'004.749,41	1'003.220,61

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 78

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1'004.749,41	1'003.220,61
	2.1.1.3.	Proveedores			764,40
	1.1.1.3.	Bancos			749,11
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			15,29
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
30/05/2013		474)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		656,39	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			653,82
		1860 lt leche \$0,35	651,00		
		186 ml cuajo \$0.0135	2,51		
		372 gr calcio \$0.000835	0,31		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			0,90
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,67
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
30/05/2013		475)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		656,39	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			656,39
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
30/05/2013		476)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		7,70	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	2,70		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,00		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			2,70
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,00
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
30/05/2013		477)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		664,09	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			664,09
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
30/05/2013		478)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		65,80	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	18,03		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	33,30		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	14,47		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			18,03
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			33,30
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			14,47
		532 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	11,91		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,39		
		0,16 gr Sal en grano a \$14,00	2,17		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
30/05/2013		479)			
		PASAN		1'006.799,78	1'006.799,78

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 79

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1'006.799,78	1'006.799,78
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		729,89	
		532 quesos 500 gr a \$1,37198			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			729,89
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	668,29		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	21,63		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	39,97		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
30/05/2013		480)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		886,98	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			883,51
		2508 lt leche \$0,35	877,80		
		376.23 ml cuajo \$0.0135	5,08		
		752.46 gr calcio \$0.000835	0,63		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,22
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,25
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
30/05/2013		481)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		886,98	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			886,98
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
30/05/2013		482)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		10,39	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	3,65		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	6,74		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,65
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			6,74
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
30/05/2013		483)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		897,37	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y Coagulación			897,37
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
30/05/2013		484)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		85,23	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	24,31		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	44,91		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	16,01		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			24,31
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			44,91
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			16,01
		480 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	13,71		
		0,14 unid cinta roja a \$2,50	0,35		
		PASAN		1'010.296,62	1'010.296,62

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 80

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1'010.296,62	1'010.296,62
		0,14 Sal en grano a \$14,00	1,95		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
30/05/2013		485)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		982,60	
		480 quesos 500 gr a \$2,04709			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			982,60
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	899,52		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	29,18		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	53,90		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
30/05/2013		486)			
	1.1.1.1.	Caja		2.013,66	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		223,74	
	4.1.1.	Ventas			2.237,40
		Queso de 500 gr 532 a \$1,95	1.037,40		
		Queso de 750 gr 480 a \$2,50	1.200,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
30/05/2013		487)			
	5.1.1.	Costo de Ventas		1.712,50	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			1.712,50
		Queso de 500 gr 532 a \$1,37198	729,89		
		Queso de 750 gr 480 a \$2,04709	982,60		
		P/R Ventas			
30/05/2013		488)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.013,66	
	1.1.1.1.	Caja			2.013,66
		P/R Depósito de los cobros del día			
31/05/2013		489)			
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		1.794,45	
		5127 lt leche \$0,35	758,10		
	2.1.1.3.	Proveedores			897,23
	1.1.1.3.	Bancos			879,28
	2.1.1.10.	Retención Impuesto a la renta por Pagar			17,94
		P/R Compra de materia prima para producción quesos de 500gr y 750 gr			
31/05/2013		490)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		764,37	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			761,38
		2166 lt leche \$0,35	758,10		
		216,60 ml cuajo \$0.0135	2,92		
		433,20 gr calcio \$0.000835	0,36		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,05
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			1,94
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 500 gr			
31/05/2013		491)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		764,37	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz y pasteurizac.			764,37
		PASAN		1'020.565,97	1'020.565,97

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 81

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1'020.565,97	1'020.565,97
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso enfriamiento y coagulación			
31/05/2013		492)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		8,97	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	3,15		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	5,82		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			3,15
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			5,82
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
31/05/2013		493)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		773,34	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			773,34
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
31/05/2013		494)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		76,62	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 500 gr	20,99		
		Productos en Proceso CIF queso 500 gr	38,78		
		Productos en Proceso MP queso 500 gr	16,85		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			20,99
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			38,78
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			16,85
		619 unid. fundas 10x16 de 500 gr \$0,0224	13,87		
		0,18 unid cinta roja a \$2,50	0,45		
		0,18 gr Sal en grano a \$14,00	2,53		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
31/05/2013		495)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		849,96	
		619 quesos 500 gr a \$1,37312			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			849,96
		Prod. Proc. Materia Prima queso 500 gr	778,23		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 500 gr	25,19		
		Prod. Proc. CIF queso 500 gr	46,54		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
31/05/2013		496)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización		1.046,76	
	1.2.3.1.	Inventario Materia Prima			1.042,83
		2961 lt leche \$0,35	1.036,35		
		427.13 ml cuajo \$0.0135	5,77		
		854.26 gr calcio \$0.000835	0,71		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			1,38
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación Reales			2,55
		P/R El costo de producción del proceso de filtración, estandarización y pasteurización queso de 750 gr			
		PASAN		1'023.321,62	1'023.321,62

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 82

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1'023.321,62	1'023.321,62
31/05/2013		497)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso pasteurización, enfriamiento y coagulación		1.046,76	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso Filtración, estandariz, y pasteuriz.			1.046,76
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de enfriamiento y coagulación			
31/05/2013		498)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación		11,79	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	4,14		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	7,65		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			4,14
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			7,65
		P/R El costo de producción del proceso de enfriamiento y coagulación			
31/05/2013		499)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		1.058,55	
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación			1.058,55
		P/R El traspaso del costo de producción al proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
31/05/2013		500)			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.		96,76	
		Productos en Proceso Mano de Obra queso 750 gr	27,60		
		Productos en Proceso CIF queso 750 gr	50,98		
		Productos en Proceso MP queso 750 gr	18,18		
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar			27,60
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación			50,98
	1.1.3.2.	Inventario Materia Prima			18,18
		564 unid. fundas de 750 gr \$0,02856	15,57		
		0,16 unid cinta roja a \$2,50	0,40		
		0,16 Sal en grano a \$14,00	2,21		
		P/R El costo de producción del proceso de corte, desuerado, moldeado, prensado, salado y empacado			
31/05/2013		501)			
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados		1.155,31	
		564 quesos 500 gr a \$2,04843			
	1.1.3.2.	Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, sal y emp.			1.155,31
		Prod. Proc. Materia Prima queso 750 gr	1.061,01		
		Prod. Proc. Mano de Obra queso 750 gr	33,12		
		Prod. Proc. CIF queso 750 gr	61,18		
		P/R Producción Terminada y Traspaso			
31/05/2013		502)			
	1.1.1.1.	Caja		2.355,35	
	1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar		261,70	
	4.1.1.	Ventas			2.617,05
		Queso de 500 gr 619 a \$1,95	1.207,05		
		Queso de 750 gr 564 a \$2,50	1.410,00		
		P/R Ventas el 90% de Contado y el 10% a Crédito			
31/05/2013		503)			
		PASAN		1'029.307,84	1'029.307,84

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 83

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1'029.307,84	1'029.307,84
	5.1.1.	Costo de Ventas		2.005,28	
	1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados			2.005,28
		Queso de 500 gr 619 a \$1,37312	849,96		
		Queso de 750 gr 564 a \$2,04843	1.155,31		
		P/R Ventas			
31/05/2013		504)			
	1.1.1.3.	Bancos		2.355,35	
	1.1.1.1.	Caja			2.355,35
		P/R Depósito de los cobros del día			
31/05/2013		505)			
	2.1.1.3.	Iess por Pagar		875,00	
	1.1.1.3.	Bancos			875,00
		P/R Pago Iess			
31/05/2013		506)			
	2.2.1.3.	Préstamos por Pagar		20.000,00	
	5.2.4.1.	Gasto Intereses		300,00	
	1.1.2.3.	Bancos			20.300,00
		P/R Pago de Préstamo Banco pichincha 18 % annual			
31/05/2013		507)			
	2.1.1.6.	IVA por Pagar		1.320,00	
	1.1.3.4.	Bancos			1.320,00
		P/R Pago de Iva Mes de Abril 2013			
31/05/2013		508)			
	5.2.3.	Gasto Transporte		250,00	
	1.1.1.3.	Bancos			247,50
	2.1.1.11.	Retención Impuesto a la Renta por Pagar			2,50
		P/R Pago de transporte en ventas			
31/05/2013		509)			
	2.1.1.2.	Sueldos y Salarios por Pagar		1.744,57	
		Salario básico Unificado	1.272,01		
		Aporte Patronal Iess	154,55		
		Décimo Tercer Sueldo	106,00		
		Décimo Cuarto Sueldo	106,00		
		Fondos de Reserva	106,00		
	1.1.1.3.	Bancos			1.469,82
	2.1.1.3.	Iess por Pagar			274,75
		P/R Pago de sueldos Mano de Obra directa			
31/05/2013		510)			
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación		2.680,83	
		Mano de Obra Indirecta	404,12		
		Electricidad	1.250,09		
		Agua	333,28		
		Diesel	693,34		
	1.1.1.3.	Bancos			2.680,83
		P/R Pago de los CIF en el mes			
31/05/2013		511)			
	5.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación		542,04	
	1.2.2.2.	Depreciación Acumul. Edificio 60%			100,00
	1.2.2.10.	Depreciación Acumul. Herramientas			99,46
	1.2.2.8.	Depreciación Acumulada Maquinaria			337,86
		PASAN		1'061.380,91	1'061.376,19

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"
LIBRO DIARIO
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

FOLIO N° 84

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1'061.380,91	1'061.376,19
	1.2.2.4.	Depreciación Acumul. M. y Enseres			4,72
		P/R carga de depreciaciones a CIF			
31/05/2013		512)			
	5.2.3.1.	Gasto Depreciación Activo Fijo		583,33	
		Depreciación Acumulada Edificio 40%			200,00
	1.2.2.12.	Depreciación Acumulada vehículo			300,00
	1.2.2.14.	Depreciación Acumulada Equipo Cómputo			83,33
		P/R depreciación mes de mayo			
31/05/2013		513)			
	1.1.5.2.	Crédito Tributario IVA		1.310,54	
	1.1.5.1.	Iva en compras			1.310,54
		P/R traslado de Iva a Crédito Tributario			
31/05/2013		514)			
	5.2.3.2.	Gasto cuentas incobrables		76,56	
	1.1.2.3.	Provisión Cuentas Incobrables			76,56
		P/R Provisión de Ctas Incobrables 1% de las Ctas por Cobrar			
31/05/2013		515)			
	5.2.4.	15% participación Trabajadores		2.521,10	
	2.1.1.12.	15% Trabajadores por Pagar			2.521,10
		P/R Participación Trabajadores			
31/05/2013		516)			
	3.4.3.	Utilidad del Ejercicio		205,81	
	2.1.1.10.	Impuesto a la Renta por Pagar			205,81
		P/R Impuesto a la Renta por Pagar			
		SUMAN		1' 066.078,25	1' 066.078,25

GERENTE

CONTADORA

3.3.8. Libro Mayor

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Caja

CODIGO: 1.1.1.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	P/R Estado de Situación Inicial	1)	8.000,00		8.000,00
01/05/2013	A ventas	21)	2.293,61		10.293,61
01/05/2013	Por Bancos	23)		10.293,61	-
02/05/2013	A ventas	37)	2.289,87		2.289,87
02/05/2013	Por Bancos	39)		2.289,87	-
03/05/2013	A ventas	53)	2.239,07		2.239,07
03/05/2013	Por Bancos	55)		2.239,07	-
04/05/2013	A ventas	69)	2.248,79		2.248,79
04/05/2013	Por Bancos	71)		2.248,79	-
05/05/2013	A ventas	85)	2.107,94		2.107,94
05/05/2013	Por Bancos	87)		2.107,94	-
06/05/2013	A ventas	101)	2.296,85		2.296,85
06/05/2013	Por Bancos	103)		2.296,85	-
07/05/2013	A ventas	117)	2.284,83		2.284,83
07/05/2013	Por Bancos	119)		2.284,83	-
08/05/2013	A ventas	133)	2.170,94		2.170,94
08/05/2013	Por Bancos	135)		2.170,94	-
09/05/2013	A ventas	149)	2.667,29		2.667,29
09/05/2013	Por Bancos	151)		2.667,29	-
10/05/2013	A ventas	165)	2.260,80		2.260,80
10/05/2013	Por Bancos	167)		2.260,80	-
11/05/2013	A ventas	181)	2.203,97		2.203,97
11/05/2013	Por Bancos	183)		2.203,97	-
12/05/2013	A ventas	197)	2.231,69		2.231,69
12/05/2013	Por Bancos	199)		2.231,69	-
13/05/2013	A ventas	213	2.008,40		2.008,40

13/05/2013	Por Bancos	215		2.008,40	-
14/05/2013	A ventas	229	2.399,22		2.399,22
14/05/2013	Por Bancos	231		2.399,22	-
15/05/2013	A ventas	246	2.621,75		2.621,75
15/05/2013	Por Bancos	248		2.621,75	-
16/05/2013	A ventas	262	2.139,03		2.139,03
16/05/2013	Por Bancos	264		2.139,03	-
17/05/2013	A ventas	278	2.233,26		2.233,26
17/05/2013	Por Bancos	280		2.233,26	-
18/05/2013	A ventas	294	2.118,60		2.118,60
18/05/2013	Por Bancos	296		2.118,60	-
19/05/2013	A ventas	310	1.944,90		1.944,90
19/05/2013	Por Bancos	312		1.944,90	-
20/05/2013	A ventas	326	2.393,96		2.393,96
20/05/2013	Por Bancos	328		2.393,96	-
21/05/2013	A ventas	342	2.549,16		2.549,16
21/05/2013	Por Bancos	344		2.549,16	-
22/05/2013	A ventas	358	2.280,33		2.280,33
22/05/2013	Por Bancos	360		2.280,33	-
23/05/2013	A ventas	374	1.994,54		1.994,54
23/05/2013	Por Bancos	376		1.994,54	-
24/05/2013	A ventas	390)	2.095,83		2.095,83
24/05/2013	Por Bancos	392)		2.095,83	-
25/05/2013	A ventas	406)	2.196,36		2.196,36
25/05/2013	Por Bancos	408)		2.196,36	-
26/05/2013	A ventas	422)	2.044,04		2.044,04
26/05/2013	Por Bancos	424)		2.044,04	-
27/05/2013	A ventas	438)	1.995,93		1.995,93
27/05/2013	Por Bancos	440)		1.995,93	-
28/05/2013	A ventas	454)	1.879,34		1.879,34
28/05/2013	Por Bancos	456)		1.879,34	-
29/05/2013	A ventas	470)	2.342,25		2.342,25

29/05/2013	Por Bancos	472)		2.342,25	-
30/05/2013	A ventas	486)	2.013,66		2.013,66
30/05/2013	Por Bancos	488)		2.013,66	-
31/05/2013	A ventas	502)	2.355,35		2.355,35
31/05/2013	Por Bancos	504)		2.355,35	-
SUMAS			76.901,48	76.901,48	

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Caja Chica

CODIGO: 1.1.1.2.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	P/R Estado de Situación Inicial	1)	200,00		200,00

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Bancos

CODIGO: 1.1.1.3.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	P/R Estado de Situación Inicial	1)	28.500,00		28.500,00
01/05/2013	Por Varios	2)		178,22	28.321,78
01/05/2013	Por Varios	3)		20,90	28.300,88
01/05/2013	Por Varios	4)		246,40	28.054,48
01/05/2013	Por Varios	5)		314,16	27.740,32
01/05/2013	Por Varios	6)		13,75	27.726,57
01/05/2013	Por Varios	7)		77,00	27.649,57
01/05/2013	Por Inventario Materia Prima	8)		857,50	26.792,07
01/05/2013	A Caja	23)	10.293,61	-	37.085,68
02/05/2013	Por Inventario Materia Prima	24)		854,07	36.231,61
02/05/2013	A Caja	39)	2.289,87	-	38.521,48

03/05/2013	Por Inventario Materia Prima	40)		835,20	37.686,28
03/05/2013	A Caja	55)	2.239,07	-	39.925,34
04/05/2013	Por Inventario Materia Prima	56)		840,35	39.084,99
04/05/2013	A Caja	71)	2.248,79	-	41.333,78
05/05/2013	Por Inventario Materia Prima	72)		786,16	40.547,62
05/05/2013	A Caja	87)	2.107,94	-	42.655,55
06/05/2013	Por Inventario Materia Prima	88)		841,04	41.814,52
06/05/2013	A Caja	103)	2.296,85	-	44.111,36
07/05/2013	Por Inventario Materia Prima	104)		854,07	43.257,29
07/05/2013	A Caja	119)	2.284,83		45.542,12
08/05/2013	Por Inventario Materia Prima	120)		811,54	44.730,59
08/05/2013	A Caja	135)	2.170,94		46.901,52
09/05/2013	Por Inventario Materia Prima	136)		997,44	45.904,08
09/05/2013	A Caja	151)	2.667,29		48.571,36
10/05/2013	Por Inventario Materia Prima	152)		845,49	47.725,87
10/05/2013	A Caja	167)	2.260,80		49.986,67
11/05/2013	Por Inventario Materia Prima	168)		823,37	49.163,30
11/05/2013	A Caja	183)	2.203,97		51.367,27
12/05/2013	Por Inventario Materia Prima	184)		836,06	50.531,20
12/05/2013	A Caja	199)	2.231,69		52.762,89
13/05/2013	Por Inventario Materia Prima	200)		747,40	52.015,49
13/05/2013	A Caja	215)	2.008,40		54.023,89
14/05/2013	Por Inventario Materia Prima	216)		896,43	53.127,46
14/05/2013	A Caja	231)	2.399,22		55.526,68
15/05/2013	Por Inventario Materia Prima	232)		979,61	54.547,07
15/05/2013	A Caja	248)	2.621,75		57.168,81
16/05/2013	Por Inventario Materia Prima	249)		801,07	56.367,74
16/05/2013	A Caja	264)	2.139,03		58.506,77
17/05/2013	Por Inventario Materia Prima	265)		834,52	57.672,25
17/05/2013	A Caja	280)	2.233,26		59.905,51
18/05/2013	Por Inventario Materia Prima	281)		792,84	59.112,67
18/05/2013	A Caja	296)	2.118,60		61.231,27

19/05/2013	Por Inventario Materia Prima	297		726,64	60.504,63
19/05/2013	A Caja	312	1.944,90		62.449,53
20/05/2013	Por Inventario Materia Prima	313		894,71	61.554,82
20/05/2013	A Caja	328	2.393,96		63.948,77
21/05/2013	Por Inventario Materia Prima	329		952,51	62.996,26
21/05/2013	A Caja	344	2.549,16		65.545,42
22/05/2013	Por Inventario Materia Prima	345		852,35	64.693,07
22/05/2013	A Caja	360	2.280,33		66.973,40
23/05/2013	Por Inventario Materia Prima	361		739,16	66.234,24
23/05/2013	A Caja	376	1.994,54		68.228,78
24/05/2013	Por Inventario Materia Prima	377		778,09	67.450,69
24/05/2013	A Caja	392)	2.095,83		69.546,52
25/05/2013	Por Inventario Materia Prima	393)		827,83	68.718,69
25/05/2013	A Caja	408)	2.196,36		70.915,05
26/05/2013	Por Inventario Materia Prima	409)		768,49	70.146,56
26/05/2013	A Caja	424)	-		70.146,56
27/05/2013	Por Inventario Materia Prima	425)		746,88	69.399,67
27/05/2013	A Caja	440)	1.995,93		71.395,60
28/05/2013	Por Inventario Materia Prima	441)		701,94	70.693,66
28/05/2013	A Caja	456)	1.879,34		72.573,00
29/05/2013	Por Inventario Materia Prima	457)		873,79	71.699,21
29/05/2013	A Caja	472)	2.342,25		74.041,46
30/05/2013	Por Inventario Materia Prima	473)		749,11	73.292,34
30/05/2013	A Caja	488)	2.013,66		75.306,00
31/05/2013	Por Inventario Materia Prima	489)		879,28	74.426,72
31/05/2013	A Caja	504)	2.355,35		76.782,07
31/05/2013	Por Sueldos y Salarios por Pagar	505)		1.744,57	75.037,50
31/05/2013	Por Costos Indirectos de Fabricación	506)		2.680,81	72.356,69
SUMAS				103.357,45	31.000,75
					72.356,69

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Iva en Compras

CODIGO: 1.1.5.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	P/R Estado de Situación Inicial	1)	1.125,00		1.125,00
01/05/2013	A varios	2)	38,88		1.163,88
01/05/2013	A varios	3)	4,56		1.168,44
01/05/2013	A varios	4)	53,76		1.222,20
01/05/2013	A varios	5)	68,54		1.290,74
01/05/2013	A varios	6)	3,00		1.293,74
01/05/2013	A varios	7)	16,80		1.310,54
00/01/1900	Por Crédito Tributario Iva	509)	-	1.310,54	-
SUMAS			1.310,54	1.310,54	-

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Inventario Materia Prima

CODIGO: 1.1.3.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	P/R Estado de Situación Inicial	1)	175,39		175,39
01/05/2013	A varios	2)	324,00		499,39
01/05/2013	A varios	3)	38,00		537,39
01/05/2013	A varios	4)	448,00		985,39
01/05/2013	A varios	5)	571,20		1.556,59
01/05/2013	A varios	6)	25,00		1.581,59
01/05/2013	A varios	7)	140,00		1.721,59
01/05/2013	A varios	8)	1.750,00		3.471,59
01/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	9)		703,03	2.768,56
01/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	13)		15,15	2.753,41
01/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	15)		1.056,83	1.696,58
01/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	19)		19,15	1.677,43

02/05/2013	A varios	24)	1.743,00		3.420,43
02/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	25)		706,55	2.713,88
02/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	29)		15,64	2.698,24
02/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	31)		1.046,53	1.651,71
02/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	35)		18,96	1.632,75
03/05/2013	A varios	40)	1.704,50		3.337,25
03/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	41)		692,49	2.644,76
03/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	45)		15,32	2.629,44
03/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	47)		1.022,18	1.607,26
03/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	51)		18,53	1.588,73
04/05/2013	A varios	56)	1.715,00		3.303,73
04/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	57)		685,46	2.618,27
04/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	61)		15,17	2.603,10
04/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	63)		1.039,22	1.563,88
04/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	67)		18,84	1.545,04
05/05/2013	A varios	72)	1.604,40		3.149,44
05/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	73)		660,85	2.488,59
05/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	77)		14,61	2.473,98
05/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	79)		952,56	1.521,42
05/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	83)		17,27	1.504,15
06/05/2013	A varios	88)	1.716,40		3.220,55
06/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	89)		699,52	2.521,03
06/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	93)		15,47	2.505,56
06/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	95)		1.061,76	1.443,80
06/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	99)		19,24	1.424,56
07/05/2013	A varios	104)	1.743,00		3.167,56
07/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	105)		696,00	2.471,56
07/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	109)		15,39	2.456,17
07/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	111)		1.056,83	1.399,34
07/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	115)		19,15	1.380,19
08/05/2013	A varios	120)	1.656,20		3.036,39
08/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	121)		660,85	2.375,54

08/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	125)		14,61	2.360,93
08/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	127)		1.004,69	1.356,24
08/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	131)		18,22	1.338,02
09/05/2013	A varios	136)	2.035,60		3.373,62
09/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	137)		808,49	2.565,13
09/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	141)		17,88	2.547,25
09/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	143)		1.238,60	1.308,65
09/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	147)		22,45	1.286,20
10/05/2013	A varios	152)	1.725,50		3.011,70
10/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	153)		688,98	2.322,72
10/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	157)		15,25	2.307,47
10/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	159)		1.046,26	1.261,21
10/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	163)		18,96	1.242,25
11/05/2013	A varios	168)	1.680,35		2.922,60
11/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	169)		667,89	2.254,71
11/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	173)		14,78	2.239,93
11/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	175)		1.021,96	1.217,97
11/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	179)		18,53	1.199,44
12/05/2013	A varios	184)	1.706,25		2.905,69
12/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	185)		660,85	2.244,84
12/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	189)		14,61	2.230,23
12/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	191)		1.055,07	1.175,16
12/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	195)		19,13	1.156,03
13/05/2013	A varios	200)	1.525,30		2.681,33
13/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	201)		650,31	2.031,02
13/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	205)		14,39	2.016,63
13/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	207)		883,51	1.133,12
13/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	211)		16,01	1.117,11
14/05/2013	A varios	216)	1.829,45		2.946,56
14/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	217)		731,16	2.215,40
14/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	221)		16,18	2.199,22
14/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	223)		1.108,61	1.090,61

14/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	227		20,10	1.070,51
15/05/2013	A varios	232	1.999,20		3.069,71
15/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	234		797,94	2.271,77
15/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	238		17,65	2.254,12
15/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	240		1.212,53	1.041,59
15/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	244		21,98	1.019,61
16/05/2013	A varios	249	1.634,85		2.654,46
16/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	250		622,19	2.032,27
16/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	254		13,77	2.018,50
16/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	256		1.021,96	996,54
16/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	260		18,53	978,01
17/05/2013	A varios	265	1.703,10		2.681,11
17/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	266		678,43	2.002,68
17/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	270		15,00	1.987,68
17/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	272		1.034,29	953,39
17/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	276		18,74	934,65
18/05/2013	A varios	281	1.618,05		2.552,70
18/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	282		639,76	1.912,94
18/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	286		14,15	1.898,79
18/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	288		987,43	911,36
18/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	292		17,90	893,46
19/05/2013	A varios	297	1.482,95		2.376,41
19/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	298		590,55	1.785,86
19/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	302		13,06	1.772,80
19/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	304		900,77	872,03
19/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	308		16,33	855,70
20/05/2013	A varios	313	1.825,95		2.681,65
20/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	314		727,64	1.954,01
20/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	318		16,10	1.937,91
20/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	320)		1.108,61	829,30
20/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	324		20,10	809,20
21/05/2013	A varios	329	1.943,90		2.753,10

21/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	330		776,85	1.976,25
21/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	334		17,19	1.959,06
21/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	336		1.178,01	781,05
21/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	340		21,35	759,70
22/05/2013	A varios	345	1.739,50		2.499,20
22/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	346		696,00	1.803,20
22/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	350		15,39	1.787,81
22/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	352		1.053,31	734,50
22/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	356		19,10	715,40
23/05/2013	A varios	361	1.508,50		2.223,90
23/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	362		685,46	1.538,44
23/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	366		15,17	1.523,27
23/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	368		831,37	691,90
23/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	372		15,08	676,82
24/05/2013	A varios	377	1.587,95		2.264,77
24/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	378		696,00	1.568,77
24/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	382		15,39	1.553,38
24/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	384)		900,77	652,61
24/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	388)		16,33	636,28
25/05/2013	A varios	393)	1.689,45		2.325,73
25/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	394)		580,01	1.745,72
25/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	398)		12,83	1.732,89
25/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	400)		1.119,18	613,71
25/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	404)		20,28	593,43
26/05/2013	A varios	409)	1.568,35		2.161,78
26/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	410)		562,43	1.599,35
26/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	414)		12,44	1.586,91
26/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	416)		1.014,91	572,00
26/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	420)		18,40	553,60
27/05/2013	A varios	425)	1.524,25		2.077,85
27/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	426)		597,58	1.480,27
27/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	430)		13,21	1.467,06

27/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	432)		935,30	531,76
27/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	436)		16,96	514,80
28/05/2013	A varios	441)	1.432,55		1.947,35
28/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	442)		574,38	1.372,97
28/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	446)		12,71	1.360,26
28/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	448)		866,25	494,01
28/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	452)		15,70	478,31
29/05/2013	A varios	457)	1.783,25		2.261,56
29/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	458)		738,19	1.523,37
29/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	462)		16,33	1.507,04
29/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	464)		1.055,07	451,97
29/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	468)		19,13	432,84
30/05/2013	A varios	473)	1.528,80		1.961,64
30/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	474)		653,82	1.307,82
30/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	478)		14,47	1.293,35
30/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	480)		883,51	409,84
30/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	484)		16,01	393,83
31/05/2013	A varios	489)	1.794,45		2.188,28
31/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	490)		761,38	1.426,90
31/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	494)		16,85	1.410,05
31/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	496)		1.042,83	367,22
31/05/2013	Por Inventario Productos en Proceso	500)		18,18	349,04
SUMAS			54.221,59	53.872,55	349,04

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso

CODIGO: 1.1.3.2.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	A varios	9)	705,79		705,79
01/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	10)	705,79		1.411,58

01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	10)		705,79	705,79
01/05/2013	A varios	11)	8,28		714,07
01/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	12)	714,07		1.428,14
01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	12)		714,07	714,07
01/05/2013	A varios	13)	70,34		784,41
01/05/2013	Por Inventario productos Terminados	14)		784,41	-
01/05/2013	A varios	15)	1.060,97		1.060,97
01/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	16)	1.060,97		2.121,94
01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	16)		1.060,97	1.060,97
01/05/2013	A varios	17)	12,42		1.073,39
01/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	18)	1.073,39		2.146,78
01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	18)		1.073,39	1.073,39
01/05/2013	A varios	19)	101,94		1.175,33
01/05/2013	Por Inventario productos Terminados	20)		1.175,33	-
02/05/2013	A varios	25)	709,32		709,32
02/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	26)	709,32		1.418,64
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	26)		709,32	709,32
02/05/2013	A varios	27)	8,32		717,64
02/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	28)	717,64		1.435,28
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	28)		717,64	717,64
02/05/2013	A varios	29)	71,11		788,75
02/05/2013	Por Inventario productos Terminados	30)		788,75	-
02/05/2013	A varios	31)	1.050,53		1.050,53
02/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	32)	1.050,53		2.101,06
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	32)		1.050,53	1.050,53
02/05/2013	A varios	33)	12,30		1.062,83
02/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	34)	1.062,83		2.125,66
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	34)		1.062,83	1.062,83
02/05/2013	A varios	35)	100,94		1.163,77
02/05/2013	Por Inventario productos Terminados	36)		1.163,77	-
03/05/2013	A varios	41)	695,20		695,20
03/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	42)	695,20		1.390,40

03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	42)		695,20	695,20
03/05/2013	A varios	43)	8,15		703,35
03/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	44)	703,35		1.406,70
03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	44)		703,35	703,35
03/05/2013	A varios	45)	69,68		773,03
03/05/2013	Por Inventario productos Terminados	46)		773,05	(0,02)
03/05/2013	A varios	47)	1.026,19		1.026,17
03/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	48)	1.026,19		2.052,36
03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	48)		1.026,19	1.026,17
03/05/2013	A varios	49)	12,01		1.038,18
03/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	50)	1.038,20		2.076,38
03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	50)		1.038,20	1.038,18
03/05/2013	A varios	51)	98,60		1.136,78
03/05/2013	Por Inventario productos Terminados	52)		1.136,80	(0,02)
04/05/2013	A varios	57)	688,16		688,14
04/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	58)	688,16		1.376,30
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	58)		688,16	688,14
04/05/2013	A varios	59)	8,07		696,21
04/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	60)	696,23		1.392,44
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	60)		696,23	696,21
04/05/2013	A varios	61)	68,98		765,19
04/05/2013	Por Inventario productos Terminados	62)		765,20	(0,01)
04/05/2013	A varios	63)	1.043,29		1.043,28
04/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	64)	1.043,29		2.086,57
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	64)		1.043,29	1.043,28
04/05/2013	A varios	65)	12,21		1.055,49
04/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	66)	1.055,50		2.110,99
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	66)		1.055,50	1.055,49

04/05/2013	A varios	67)	100,27		1.155,76
04/05/2013	Por Inventario productos Terminados	68)		1.155,76	-
05/05/2013	A varios	73)	663,44		663,44
05/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	74)	663,44		1.326,88
05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	74)		663,44	663,44
05/05/2013	A varios	75)	7,78		671,22
05/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	76)	671,22		1.342,44
05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	76)		671,22	671,22
05/05/2013	A varios	77)	66,49		737,71
05/05/2013	Por Inventario productos Terminados	78)		737,71	-
05/05/2013	A varios	79)	956,29		956,29
05/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	80)	956,29		1.912,58
05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	80)		956,29	956,29
05/05/2013	A varios	81)	11,19		967,48
05/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	82)	967,48		1.934,96
05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	82)		967,48	967,48
05/05/2013	A varios	83)	91,92		1.059,40
05/05/2013	Por Inventario productos Terminados	84)		1.059,41	(0,01)
06/05/2013	A varios	89)	702,26		702,25
06/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	90)	702,26		1.404,51
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	90)		702,26	702,25
06/05/2013	A varios	91)	8,23		710,48
06/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	92)	710,49		1.420,97
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	92)		710,49	710,48
06/05/2013	A varios	93)	70,39		780,87
06/05/2013	Por Inventario productos Terminados	94)		780,88	(0,01)

06/05/2013	A varios	95)	1.065,92		1.065,91
06/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	96)	1.065,92		2.131,83
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	96)		1.065,92	1.065,91
06/05/2013	A varios	97)	12,48		1.078,39
06/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	98)	1.078,40		2.156,79
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	98)		1.078,40	1.078,39
06/05/2013	A varios	99)	102,44		1.180,83
06/05/2013	Por Inventario productos Terminados	100)		1.180,83	-
07/05/2013	A varios	105)	698,73		698,73
07/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	106)	698,73		1.397,46
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	106)		698,73	698,73
07/05/2013	A varios	107)	8,20		706,93
07/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	108)	706,93		1.413,86
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	108)		706,93	706,93
07/05/2013	A varios	109)	70,03		776,96
07/05/2013	Por Inventario productos Terminados	110)		776,96	-
07/05/2013	A varios	111)	1.060,97		1.060,97
07/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	112)	1.060,97		2.121,94
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	112)		1.060,97	1.060,97
07/05/2013	A varios	113)	12,42		1.073,39
07/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	114)	1.073,39		2.146,78
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	114)		1.073,39	1.073,39
07/05/2013	A varios	115)	101,94		1.175,33
07/05/2013	Por Inventario productos Terminados	116)		1.175,33	-
08/05/2013	A varios	121)	663,44		663,44
08/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	122)	663,44		1.326,88
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	122)		663,44	663,44

08/05/2013	A varios	123)	7,78		671,22
08/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	124)	671,22		1.342,44
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	124)		671,22	671,22
08/05/2013	A varios	125)	66,49		737,71
08/05/2013	Por Inventario productos Terminados	126)		737,71	-
08/05/2013	A varios	127)	1.008,62		1.008,62
08/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	128)	1.008,62		2.017,24
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	128)		1.008,62	1.008,62
08/05/2013	A varios	129)	11,81		1.020,43
08/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	130)	1.020,43		2.040,86
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	130)		1.020,43	1.020,43
08/05/2013	A varios	131)	96,94		1.117,37
08/05/2013	Por Inventario productos Terminados	132)		1.117,37	-
09/05/2013	A varios	137)	811,66		811,66
09/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	138)	811,66		1.623,32
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	138)		811,66	811,66
09/05/2013	A varios	139)	9,52		821,18
09/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	140)	821,18		1.642,36
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	140)		821,18	821,18
09/05/2013	A varios	141)	81,35		902,53
09/05/2013	Por Inventario productos Terminados	142)		902,53	-
09/05/2013	A varios	143)	1.243,45		1.243,45
09/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	144)	1.243,45		2.486,90
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	144)		1.243,45	1.243,45
09/05/2013	A varios	145)	14,55		1.258,00
09/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	146)	1.258,00		2.516,00
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	146)		1.258,00	1.258,00

09/05/2013	A varios	147)	119,49		1.377,49
09/05/2013	Por Inventario productos Terminados	148)		1.377,49	-
10/05/2013	A varios	153)	691,68		691,68
10/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	154)	691,68		1.383,36
10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	154)		691,68	691,68
10/05/2013	A varios	155)	8,11		699,79
10/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	156)	699,79		1.399,58
10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	156)		699,79	699,79
10/05/2013	A varios	157)	69,34		769,13
10/05/2013	Por Inventario productos Terminados	158)		769,13	-
10/05/2013	A varios	159)	1.050,36		1.050,36
10/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	160)	1.050,36		2.100,72
10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	160)		1.050,36	1.050,36
10/05/2013	A varios	161)	12,30		1.062,66
10/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	162)	1.062,66		2.125,32
10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	162)		1.062,66	1.062,66
10/05/2013	A varios	163)	100,94		1.163,60
10/05/2013	Por Inventario productos Terminados	164)		1.163,60	-
11/05/2013	A varios	169)	670,51		670,51
11/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	170)	670,51		1.341,02
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	170)		670,51	670,51
11/05/2013	A varios	171)	7,86		678,37
11/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	172)	678,37		1.356,74
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	172)		678,37	678,37
11/05/2013	A varios	173)	67,21		745,58
11/05/2013	Por Inventario productos Terminados	174)		745,58	-

11/05/2013	A varios	175)	1.025,97		1.025,97
11/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	176)	1.025,97		2.051,94
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	176)		1.025,97	1.025,97
11/05/2013	A varios	177)	12,01		1.037,98
11/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	178)	1.037,98		2.075,96
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	178)		1.037,98	1.037,98
11/05/2013	A varios	179)	98,60		1.136,58
11/05/2013	Por Inventario productos Terminados	180)		1.136,58	-
12/05/2013	A varios	185)	663,44		663,44
12/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	186)	663,44		1.326,88
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	186)		663,44	663,44
12/05/2013	A varios	187)	7,78		671,22
12/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	188)	671,22		1.342,44
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	188)		671,22	671,22
12/05/2013	A varios	189)	66,49		737,71
12/05/2013	Por Inventario productos Terminados	190)		737,71	-
12/05/2013	A varios	191)	1.059,20		1.059,20
12/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	192)	1.059,20		2.118,40
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	192)		1.059,20	1.059,20
12/05/2013	A varios	193)	12,39		1.071,59
12/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	194)	1.071,59		2.143,18
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	194)		1.071,59	1.071,59
12/05/2013	A varios	195)	101,79		1.173,38
12/05/2013	Por Inventario productos Terminados	196)		1.173,38	-
13/05/2013	A varios	201	652,87		652,87
13/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	202	652,87		1.305,74
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	202		652,87	652,87

13/05/2013	A varios	203	7,66		660,53
13/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	204	660,53		1.321,06
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	204		660,53	660,53
13/05/2013	A varios	205	65,44		725,97
13/05/2013	Por Inventario productos Terminados	206		725,97	-
13/05/2013	A varios	207	886,98		886,98
13/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	208	886,98		1.773,96
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	208		886,98	886,98
13/05/2013	A varios	209	10,39		897,37
13/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	210	897,37		1.794,74
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	210		897,37	897,37
13/05/2013	A varios	211	85,23		982,60
13/05/2013	Por Inventario productos Terminados	212		982,60	-
14/05/2013	A varios	217	734,03		734,03
14/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	218	734,03		1.468,06
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	218		734,03	734,03
14/05/2013	A varios	219	8,61		742,64
14/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	220	742,64		1.485,28
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	220		742,64	742,64
14/05/2013	A varios	221	73,58		816,22
14/05/2013	Por Inventario productos Terminados	222		816,22	-
14/05/2013	A varios	223	1.112,96		1.112,96
14/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	224	1.112,96		2.225,92
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	224		1.112,96	1.112,96
14/05/2013	A varios	225	13,03		1.125,99
14/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	226	1.125,99		2.251,98
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	226		1.125,99	1.125,99

14/05/2013	A varios	227	106,97		1.232,96
14/05/2013	Por Inventario productos Terminados	228		1.232,96	-
15/05/2013	A varios	234	801,07		801,07
15/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	235	801,07		1.602,14
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	235		801,07	801,07
15/05/2013	A varios	236	9,40		810,47
15/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	237	810,47		1.620,94
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	237		810,47	810,47
15/05/2013	A varios	238	80,29		890,76
15/05/2013	Por Inventario productos Terminados	239		890,76	-
15/05/2013	A varios	240	1.217,28		1.217,28
15/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	241	1.217,28		2.434,56
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	241		1.217,28	1.217,28
15/05/2013	A varios	242	14,25		1.231,53
15/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	243	1.231,53		2.463,06
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	243		1.231,53	1.231,53
15/05/2013	A varios	244	116,99		1.348,52
15/05/2013	Por Inventario productos Terminados	245		1.348,52	-
16/05/2013	A varios	250	624,63		624,63
16/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	251	624,63		1.249,26
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	251		624,63	624,63
16/05/2013	A varios	252	7,32		631,95
16/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	253	631,95		1.263,90
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	253		631,95	631,95
16/05/2013	A varios	254	62,61		694,56
16/05/2013	Por Inventario productos Terminados	255		694,56	-

16/05/2013	A varios	256	1.025,97		1.025,97
16/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	257	1.025,97		2.051,94
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	257		1.025,97	1.025,97
16/05/2013	A varios	258	12,01		1.037,98
16/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	259	1.037,98		2.075,96
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	259		1.037,98	1.037,98
16/05/2013	A varios	260	98,60		1.136,58
16/05/2013	Por Inventario productos Terminados	261		1.136,58	-
17/05/2013	A varios	266	681,10		681,10
17/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	267	681,10		1.362,20
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	267		681,10	681,10
17/05/2013	A varios	268	7,99		689,09
17/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	269	689,09		1.378,18
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	269		689,09	689,09
17/05/2013	A varios	270	68,27		757,36
17/05/2013	Por Inventario productos Terminados	271		757,36	-
17/05/2013	A varios	272	1.038,34		1.038,34
17/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	273	1.038,34		2.076,68
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	273		1.038,34	1.038,34
17/05/2013	A varios	274	12,16		1.050,50
17/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	275	1.050,50		2.101,00
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	275		1.050,50	1.050,50
17/05/2013	A varios	276	99,77		1.150,27
17/05/2013	Por Inventario productos Terminados	277		1.150,27	-
18/05/2013	A varios	282	642,27		642,27
18/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	283	642,27		1.284,54
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	283		642,27	642,27

18/05/2013	A varios	284	7,54		649,81
18/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	285	649,81		1.299,62
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	285		649,81	649,81
18/05/2013	A varios	286	64,38		714,19
18/05/2013	Por Inventario productos Terminados	287		714,19	-
18/05/2013	A varios	288	991,30		991,30
18/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	289	991,30		1.982,60
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	289		991,30	991,30
18/05/2013	A varios	290	11,61		1.002,91
18/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	291	1.002,91		2.005,82
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	291		1.002,91	1.002,91
18/05/2013	A varios	292	95,26		1.098,17
18/05/2013	Por Inventario productos Terminados	293		1.098,17	-
19/05/2013	A varios	298	592,86		592,86
19/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	299	592,86		1.185,72
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	299		592,86	592,86
19/05/2013	A varios	300	6,95		599,81
19/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	301	599,81		1.199,62
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	301		599,81	599,81
19/05/2013	A varios	302	59,42		659,23
19/05/2013	Por Inventario productos Terminados	303		659,23	-
19/05/2013	A varios	304	904,30		904,30
19/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	305	904,30		1.808,60
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	305		904,30	904,30
19/05/2013	A varios	306	10,59		914,89
19/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	307	914,89		1.829,78
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	307		914,89	914,89

19/05/2013	A varios	308	86,91		1.001,80
19/05/2013	Por Inventario productos Terminados	309		1.001,80	-
20/05/2013	A varios	314	730,49		730,49
20/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	315	730,49		1.460,98
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	315		730,49	730,49
20/05/2013	A varios	316	8,57		739,06
20/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	317	739,06		1.478,12
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	317		739,06	739,06
20/05/2013	A varios	318	73,22		812,28
20/05/2013	Por Inventario productos Terminados	319		812,28	-
20/05/2013	A varios	320)	1.112,96		1.112,96
20/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	321	1.112,96		2.225,92
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	321		1.112,96	1.112,96
20/05/2013	A varios	322	13,03		1.125,99
20/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	323	1.125,99		2.251,98
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	323		1.125,99	1.125,99
20/05/2013	A varios	324	106,97		1.232,96
20/05/2013	Por Inventario productos Terminados	325		1.232,96	-
21/05/2013	A varios	330	779,90		779,90
21/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	331	779,90		1.559,80
21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	331		779,90	779,90
21/05/2013	A varios	332	9,15		789,05
21/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	333	789,05		1.578,10
21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	333		789,05	789,05
21/05/2013	A varios	334	78,18		867,23
21/05/2013	Por Inventario productos Terminados	335		867,23	-

21/05/2013	A varios	336	1.182,62		1.182,62
21/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	337	1.182,62		2.365,24
21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	337		1.182,62	1.182,62
21/05/2013	A varios	338	13,84		1.196,46
21/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	339	1.196,46		2.392,92
21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	339		1.196,46	1.196,46
21/05/2013	A varios	340	113,64		1.310,10
21/05/2013	Por Inventario productos Terminados	341		1.310,10	-
22/05/2013	A varios	346	698,73		698,73
22/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	347	698,73		1.397,46
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	347		698,73	698,73
22/05/2013	A varios	348	8,20		706,93
22/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	349	706,93		1.413,86
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	349		706,93	706,93
22/05/2013	A varios	350	70,03		776,96
22/05/2013	Por Inventario productos Terminados	351		776,96	-
22/05/2013	A varios	352	1.057,44		1.057,44
22/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	353	1.057,44		2.114,88
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	353		1.057,44	1.057,44
22/05/2013	A varios	354	12,38		1.069,82
22/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	355	1.069,82		2.139,64
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	355		1.069,82	1.069,82
22/05/2013	A varios	356	101,62		1.171,44
22/05/2013	Por Inventario productos Terminados	357		1.171,44	-
23/05/2013	A varios	362	688,16		688,16
23/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	363	688,16		1.376,32
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	363		688,16	688,16

23/05/2013	A varios	364	8,07		696,23
23/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	365	696,23		1.392,46
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	365		696,23	696,23
23/05/2013	A varios	366	68,98		765,21
23/05/2013	Por Inventario productos Terminados	367		765,21	-
23/05/2013	A varios	368	834,62		834,62
23/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	369	834,62		1.669,24
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	369		834,62	834,62
23/05/2013	A varios	370	9,77		844,39
23/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	371	844,39		1.688,78
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	371		844,39	844,39
23/05/2013	A varios	372	80,23		924,62
23/05/2013	Por Inventario productos Terminados	373		924,62	-
24/05/2013	A varios	378	698,73		698,73
24/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	379	698,73		1.397,46
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	379		698,73	698,73
24/05/2013	A varios	380	8,20		706,93
24/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	381	706,93		1.413,86
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	381		706,93	706,93
24/05/2013	A varios	382	70,03		776,96
24/05/2013	Por Inventario productos Terminados	383		776,96	-
24/05/2013	A varios	384)	904,30		904,30
24/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	385)	904,30		1.808,60
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	385)		904,30	904,30
24/05/2013	A varios	386)	10,59		914,89
24/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	387)	914,89		1.829,78
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	387)		914,89	914,89

24/05/2013	A varios	388)	86,91		1.001,80
24/05/2013	Por Inventario productos Terminados	389)		1.001,80	-
25/05/2013	A varios	394)	582,29		582,29
25/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	395)	582,29		1.164,58
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	395)		582,29	582,29
25/05/2013	A varios	396)	6,83		589,12
25/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	397)	589,12		1.178,24
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	397)		589,12	589,12
25/05/2013	A varios	398)	58,36		647,48
25/05/2013	Por Inventario productos Terminados	399)		647,48	-
25/05/2013	A varios	400)	1.123,56		1.123,56
25/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	401)	1.123,56		2.247,12
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	401)		1.123,56	1.123,56
25/05/2013	A varios	402)	13,15		1.136,71
25/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	403)	1.136,71		2.273,42
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	403)		1.136,71	1.136,71
25/05/2013	A varios	404)	107,95		1.244,66
25/05/2013	Por Inventario productos Terminados	405)		1.244,66	-
26/05/2013	A varios	410)	564,64		564,64
26/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	411)	564,64		1.129,28
26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	411)		564,64	564,64
26/05/2013	A varios	412)	6,63		571,27
26/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	413)	571,27		1.142,54
26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	413)		571,27	571,27
26/05/2013	A varios	414)	56,60		627,87
26/05/2013	Por Inventario productos Terminados	415)		627,87	-

26/05/2013	A varios	416)	1.018,89		1.018,89
26/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	417)	1.018,89		2.037,78
26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	417)		1.018,89	1.018,89
26/05/2013	A varios	418)	11,93		1.030,82
26/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	419)	1.030,82		2.061,64
26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	419)		1.030,82	1.030,82
26/05/2013	A varios	420)	97,93		1.128,75
26/05/2013	Por Inventario productos Terminados	421)		1.128,75	-
27/05/2013	A varios	426)	599,92		599,92
27/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	427)	599,92		1.199,84
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	427)		599,92	599,92
27/05/2013	A varios	428)	7,04		606,96
27/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	429)	606,96		1.213,92
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	429)		606,96	606,96
27/05/2013	A varios	430)	60,13		667,09
27/05/2013	Por Inventario productos Terminados	431)		667,09	-
27/05/2013	A varios	432)	938,97		938,97
27/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	433)	938,97		1.877,94
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	433)		938,97	938,97
27/05/2013	A varios	434)	10,99		949,96
27/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	435)	949,96		1.899,92
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	435)		949,96	949,96
27/05/2013	A varios	436)	90,25		1.040,21
27/05/2013	Por Inventario productos Terminados	437)		1.040,21	-
28/05/2013	A varios	442)	576,63		576,63
28/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	443)	576,63		1.153,26
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	443)		576,63	576,63

28/05/2013	A varios	444)	6,77		583,40
28/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	445)	583,40		1.166,80
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	445)		583,40	583,40
28/05/2013	A varios	446)	57,81		641,21
28/05/2013	Por Inventario productos Terminados	447)		641,21	-
28/05/2013	A varios	448)	869,64		869,64
28/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	449)	869,64		1.739,28
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	449)		869,64	869,64
28/05/2013	A varios	450)	10,17		879,81
28/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	451)	879,81		1.759,62
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	451)		879,81	879,81
28/05/2013	A varios	452)	83,56		963,37
28/05/2013	Por Inventario productos Terminados	453)		963,37	-
29/05/2013	A varios	458)	741,09		741,09
29/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	459)	741,09		1.482,18
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	459)		741,09	741,09
29/05/2013	A varios	460)	8,69		749,78
29/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	461)	749,78		1.499,56
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	461)		749,78	749,78
29/05/2013	A varios	462)	74,28		824,06
29/05/2013	Por Inventario productos Terminados	463)		824,06	-
29/05/2013	A varios	464)	1.059,20		1.059,20
29/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	465)	1.059,20		2.118,40
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	465)		1.059,20	1.059,20
29/05/2013	A varios	466)	12,39		1.071,59
29/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	467)	1.071,59		2.143,18
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	467)		1.071,59	1.071,59

29/05/2013	A varios	468)	101,79		1.173,38
29/05/2013	Por Inventario productos Terminados	469)		1.173,38	-
30/05/2013	A varios	474)	656,39		656,39
30/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	475)	656,39		1.312,78
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	475)		656,39	656,39
30/05/2013	A varios	476)	7,70		664,09
30/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	477)	664,09		1.328,18
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	477)		664,09	664,09
30/05/2013	A varios	478)	65,80		729,89
30/05/2013	Por Inventario productos Terminados	479)		729,89	-
30/05/2013	A varios	480)	886,98		886,98
30/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	481)	886,98		1.773,96
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	481)		886,98	886,98
30/05/2013	A varios	482)	10,39		897,37
30/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	483)	897,37		1.794,74
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	483)		897,37	897,37
30/05/2013	A varios	484)	85,23		982,60
30/05/2013	Por Inventario productos Terminados	485)		982,60	-
31/05/2013	A varios	490)	764,37		764,37
31/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	491)	764,37		1.528,74
31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	491)		764,37	764,37
31/05/2013	A varios	492)	8,97		773,34
31/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	493)	773,34		1.546,68
31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	493)		773,34	773,34
31/05/2013	A varios	494)	76,62		849,96
31/05/2013	Por Inventario productos Terminados	495)		849,96	-
31/05/2013	A varios	496)	1.046,76		1.046,76
31/05/2013	A Inventario PEP - Proceso Filtración, Estand. Past.	497)	1.046,76		2.093,52

31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	497)		1.046,76	1.046,76
31/05/2013	A varios	498)	11,79		1.058,55
31/05/2013	A Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	499)	1.058,55		2.117,10
31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso corte, desuer, mold, prens, salado y empacado.	499)		1.058,55	1.058,55
31/05/2013	A varios	500)	96,76		1.155,31
31/05/2013	Por Inventario productos Terminados	501)		1.155,31	-
SUMAS				165.538,04	165.538,04
					-

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Cuentas por Cobrar

CODIGO: 1.1.2.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	A ventas	21)	254,85		254,85
02/05/2013	A ventas	37)	254,43		509,28
03/05/2013	A ventas	53)	248,79		758,06
04/05/2013	A ventas	69)	249,87		1.007,93
05/05/2013	A ventas	85)	234,22		1.242,14
06/05/2013	A ventas	101)	255,21		1.497,35
07/05/2013	A ventas	117)	253,87		1.751,22
08/05/2013	A ventas	133)	241,22		1.992,43
09/05/2013	A ventas	149)	296,37		2.288,80
10/05/2013	A ventas	165)	251,20		2.540,00
11/05/2013	A ventas	181)	244,89		2.784,88
12/05/2013	A ventas	197)	247,97		3.032,85
13/05/2013	A ventas	213	223,16		3.256,00
14/05/2013	A ventas	229	266,58		3.522,58
15/05/2013	A ventas	246	291,31		3.813,89
16/05/2013	A ventas	262	237,67		4.051,56

17/05/2013	A ventas	278	248,14		4.299,70
18/05/2013	A ventas	294	235,40		4.535,10
19/05/2013	A ventas	310	216,10		4.751,20
20/05/2013	A ventas	326	265,99		5.017,19
21/05/2013	A ventas	342	283,24		5.300,43
22/05/2013	A ventas	358	253,37		5.553,80
23/05/2013	A ventas	374	221,62		5.775,41
24/05/2013	A ventas	390)	232,87		6.008,28
25/05/2013	A ventas	406)	244,04		6.252,32
26/05/2013	A ventas	422)	227,12		6.479,44
27/05/2013	A ventas	438)	221,77		6.701,21
28/05/2013	A ventas	454)	208,82		6.910,02
29/05/2013	A ventas	470)	260,25		7.170,27
30/05/2013	A ventas	486)	223,74		7.394,01
31/05/2013	A ventas	502)	261,71		7.655,72
SUMAS			7.655,72	-	7.655,72

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: (-) Provisión Cuentas Incobrables

CODIGO: 1.1.2.3.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	Por Gasto provisión Ctas Incobrables	510)		76,56	(76,56)
SUMAS				76,56	(76,56)

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Terreno

CODIGO: 1.2.1.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	197.000,00		197.000,00
SUMAS			197.000,00		197.000,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Edificios **CODIGO:** 1.2.2.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	120.000,00		120.000,00
SUMAS			120.000,00		120.000,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Edificios **CODIGO:** 1.2.2.2.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)		450,00	(450,00)
31/05/2013	Por Costos Indirectos de Fabricación	507)		100,00	(550,00)
SUMAS				550,00	(550,00)

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Vehículos **CODIGO:** 1.2.2.11.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	18.000,00		18.000,00
SUMAS			18.000,00		18.000,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Vehículos **CODIGO:** 1.2.2.12.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)		270,00	(270,00)
31/05/2013	Por gasto Depreciación Activo Fijo	508)		300,00	(570,00)
SUMAS				570,00	(570,00)

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Maquinaria y equipo de Fábrica **CODIGO:** 1.2.2.7.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	123.330,25		123.330,25
SUMAS			123.330,25		123.330,25

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo de fábrica **CODIGO:** 1.2.2.8.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)		7.160,58	(7.160,58)
31/05/2013	Por Costos Indirectos de Fabricación	507)		337,86	(7.498,44)
SUMAS				7.498,44	-7498,44

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: **Equipo de Cómputo** **CODIGO:** **1.2.2.13.**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	3.000,00		3.000,00
SUMAS			3.000,00		3.000,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: **(-) Depreciación Acumulada de Equipo de cómputo** **CODIGO:** **1.2.2.14.**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)		75,00	(75,00)
31/05/2013	Por gasto Depreciación Activo Fijo	508)		83,33	(158,33)
SUMAS				158,33	(158,33)

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: **Muebles y Enseres** **CODIGO:** **1.2.2.3.**

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	11.000,00		11.000,00
SUMAS			11.000,00		11.000,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres **CODIGO:** 1.2.2.4.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)		67,50	(67,50)
31/05/2013	Por Costos Indirectos de Fabricación	507)		4,72	(72,22)
SUMAS				72,22	(72,22)

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Herramientas **CODIGO:** 1.2.2.9.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	35.803,00		35.803,00
SUMAS			35.803,00		35.803,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Herramientas **CODIGO:** 1.2.2.10.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)		268,52	(268,52)
31/05/2013	Por Costos Indirectos de Fabricación	507)		99,45	(367,97)
SUMAS				367,97	(367,97)

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Gasto cuentas incobrables

CODIGO: 5.2.3.2.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A Provisión Cuentas Incobrables	510)	76,56	-	76,56
SUMAS			76,56		76,56

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Crédito Tributario IVA

CODIGO: 1.1.5.2.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A Iva en Compras	509)	1.310,54	-	1.310,54
SUMAS			1.310,54		1.310,54

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Capital Social

CODIGO: 3.1.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Por Varios	1)		516.350,02	(516.350,02)
SUMAS			-	516.350,02	(516.350,02)

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Inventario de Productos Terminados

CODIGO: 1.1.3.3.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)	4.917,88		4.917,88
01/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	14)	784,41		5.702,29
01/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	20)	1.175,33		6.877,62
01/05/2013	Por Costo de Ventas	22)		1.959,74	4.917,88
02/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	30)	788,75		5.706,63
02/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	36)	1.163,77		6.870,40
02/05/2013	Por Costo de Ventas	38)		1.952,51	4.917,89
03/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	46)	773,05		5.690,94
03/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	52)	1.136,80		6.827,74
03/05/2013	Por Costo de Ventas	54)		1.909,81	4.917,93
04/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	62)	765,20		5.683,13
04/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	68)	1.155,76		6.838,89
04/05/2013	Por Costo de Ventas	70)		1.920,37	4.918,52
05/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	78)	737,71		5.656,23
05/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	84)	1.059,41		6.715,64
05/05/2013	Por Costo de Ventas	86)		1.797,11	4.918,54
06/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	94)	780,88		5.699,42
06/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	100)	1.180,83		6.880,25
06/05/2013	Por Costo de Ventas	102)		1.960,49	4.919,75
07/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	110)	776,96		5.696,71
07/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	116)	1.175,33		6.872,04
07/05/2013	Por Costo de Ventas	118)		1.952,29	4.919,76
08/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	126)	737,71		5.657,47
08/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	132)	1.117,37		6.774,84
08/05/2013	Por Costo de Ventas	134)		1.855,08	4.919,76
09/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	142)	902,53		5.822,29
09/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens.sal, y emp	148)	1.377,49		7.199,78

09/05/2013	Por Costo de Ventas	150)		2.280,01	4.919,77
10/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	158)	769,13		5.688,90
10/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	164)	1.163,60		6.852,50
10/05/2013	Por Costo de Ventas	166)		1.932,20	4.920,29
11/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	174)	745,58		5.665,87
11/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	180)	1.136,58		6.802,45
11/05/2013	Por Costo de Ventas	182)		1.882,16	4.920,30
12/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	190)	737,71		5.658,01
12/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	196)	1.173,38		6.831,39
12/05/2013	Por Costo de Ventas	198)		1.911,09	4.920,30
13/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	206	725,97		5.646,27
13/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	212	982,60		6.628,87
13/05/2013	Por Costo de Ventas	214		1.708,57	4.920,30
14/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	222	816,22		5.736,52
14/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	228	1.232,96		6.969,48
14/05/2013	Por Costo de Ventas	230		2.049,18	4.920,30
15/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	239	890,76		5.811,06
15/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	245	1.348,52		7.159,58
15/05/2013	Por Costo de Ventas	247		2.239,28	4.920,31
16/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	255	694,56		5.614,87
16/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	261	1.136,58		6.751,45
16/05/2013	Por Costo de Ventas	263		1.831,14	4.920,31
17/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	271	757,36		5.677,67
17/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	277	1.150,27		6.827,94
17/05/2013	Por Costo de Ventas	279		1.907,73	4.920,21
18/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	287	714,19		5.634,40
18/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	293	1.098,17		6.732,57
18/05/2013	Por Costo de Ventas	295		1.814,83	4.917,74
19/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	303	659,23		5.576,97
19/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	309	1.001,80		6.578,77
19/05/2013	Por Costo de Ventas	311		1.661,04	4.917,73
20/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	319	812,28		5.730,01

20/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	325	1.232,96		6.962,97
20/05/2013	Por Costo de Ventas	327		2.045,24	4.917,73
21/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	335	867,23		5.784,96
21/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	341	1.310,10		7.095,06
21/05/2013	Por Costo de Ventas	343		2.177,32	4.917,74
22/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	351	776,96		5.694,70
22/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	357	1.171,44		6.866,14
22/05/2013	Por Costo de Ventas	359		1.948,39	4.917,75
23/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	367	765,21		5.682,96
23/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	373	924,62		6.607,58
23/05/2013	Por Costo de Ventas	375		1.689,84	4.917,74
24/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	383	776,96		5.694,70
24/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	389)	1.001,80		6.696,50
24/05/2013	Por Costo de Ventas	391)		1.778,76	4.917,74
25/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	399)	647,48		5.565,22
25/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	405)	1.244,66		6.809,88
25/05/2013	Por Costo de Ventas	407)		1.892,14	4.917,74
26/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	415)	627,87		5.545,61
26/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	421)	1.128,75		6.674,36
26/05/2013	Por Costo de Ventas	423)		1.756,62	4.917,73
27/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	431)	667,09		5.584,82
27/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	437)	1.040,21		6.625,03
27/05/2013	Por Costo de Ventas	439)		1.707,30	4.917,73
28/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	447)	641,21		5.558,94
28/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	453)	963,37		6.522,31
28/05/2013	Por Costo de Ventas	455)		1.604,59	4.917,72
29/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	463)	824,06		5.741,78
29/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	469)	1.173,38		6.915,16
29/05/2013	Por Costo de Ventas	471)		1.997,44	4.917,72
30/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	479)	729,89		5.647,61
30/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	485)	982,60		6.630,21

30/05/2013	Por Costo de Ventas	487)		1.712,50	4.917,72
31/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	495)	849,96		5.767,68
31/05/2013	A Invent. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens,sal, y emp	501)	1.155,31		6.922,99
31/05/2013	Por Costo de Ventas	503)		2.005,28	4.917,71
SUMAS			63.757,74	58.840,03	4.917,71

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Proveedores

CODIGO: 2.1.1.4.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Según Balance de Situación Inicial	1)		4.215,00	(4.215,00)
01/05/2013	Por varios	2)		181,44	(4.396,44)
01/05/2013	Por varios	3)		21,28	(4.417,72)
01/05/2013	Por varios	4)		250,88	(4.668,60)
01/05/2013	Por varios	5)		319,87	(4.988,47)
01/05/2013	Por varios	6)		14,00	(5.002,47)
01/05/2013	Por varios	7)		78,40	(5.080,87)
01/05/2013	Por Inventario Materia Prima	8)		875,00	(5.955,87)
02/05/2013	Por Inventario Materia Prima	24)		871,50	(6.827,37)
03/05/2013	Por Inventario Materia Prima	40)		852,25	(7.679,62)
04/05/2013	Por Inventario Materia Prima	56)		857,50	(8.537,12)
05/05/2013	Por Inventario Materia Prima	72)		802,20	(9.339,32)
06/05/2013	Por Inventario Materia Prima	88)		858,20	(10.197,52)
07/05/2013	Por Inventario Materia Prima	104)		871,50	(11.069,02)
08/05/2013	Por Inventario Materia Prima	120)		828,10	(11.897,12)
09/05/2013	Por Inventario Materia Prima	136)		1.017,80	(12.914,92)
10/05/2013	Por Inventario Materia Prima	152)		862,75	(13.777,67)
11/05/2013	Por Inventario Materia Prima	168)		840,18	(14.617,85)
12/05/2013	Por Inventario Materia Prima	184)		853,13	(15.470,97)
13/05/2013	Por Inventario Materia Prima	200)		762,65	(16.233,62)

14/05/2013	Por Inventario Materia Prima	216		914,73	(17.148,35)
15/05/2013	Por Inventario Materia Prima	232		999,60	(18.147,95)
16/05/2013	Por Inventario Materia Prima	249		817,43	(18.965,37)
17/05/2013	Por Inventario Materia Prima	265		851,55	(19.816,92)
18/05/2013	Por Inventario Materia Prima	281		809,03	(20.625,95)
19/05/2013	Por Inventario Materia Prima	297		741,48	(21.367,42)
20/05/2013	Por Inventario Materia Prima	313		912,98	(22.280,40)
21/05/2013	Por Inventario Materia Prima	329		971,95	(23.252,35)
22/05/2013	Por Inventario Materia Prima	345		869,75	(24.122,10)
23/05/2013	Por Inventario Materia Prima	361		754,25	(24.876,35)
24/05/2013	Por Inventario Materia Prima	377		793,98	(25.670,32)
25/05/2013	Por Inventario Materia Prima	393)		844,73	(26.515,05)
26/05/2013	Por Inventario Materia Prima	409)		784,18	(27.299,22)
27/05/2013	Por Inventario Materia Prima	425)		762,13	(28.061,35)
28/05/2013	Por Inventario Materia Prima	441)		716,28	(28.777,62)
29/05/2013	Por Inventario Materia Prima	457)		891,63	(29.669,25)
30/05/2013	Por Inventario Materia Prima	473)		764,40	(30.433,65)
31/05/2013	Por Inventario Materia Prima	489)		897,23	(31.330,88)
SUMAS			-	31.330,88	(31.330,88)

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Retención Impuesto Renta por Pagar

CODIGO: 2.1.1.11.

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Por Varios	2)		3,24	(3,24)
01/05/2013	Por Varios	3)		0,38	(3,62)
01/05/2013	Por Varios	4)		4,48	(8,10)
01/05/2013	Por Varios	5)		5,71	(13,81)
01/05/2013	Por Varios	6)		0,25	(14,06)
01/05/2013	Por Varios	7)		1,40	(15,46)
01/05/2013	Por Inventario Materia Prima	8)		17,50	(32,96)
02/05/2013	Por Inventario Materia Prima	24)		17,43	(50,39)

03/05/2013	Por Inventario Materia Prima	40)		17,05	(67,44)
04/05/2013	Por Inventario Materia Prima	56)		17,15	(84,59)
05/05/2013	Por Inventario Materia Prima	72)		16,04	(100,63)
06/05/2013	Por Inventario Materia Prima	88)		17,16	(117,80)
07/05/2013	Por Inventario Materia Prima	104)		17,43	(135,23)
08/05/2013	Por Inventario Materia Prima	120)		16,56	(151,79)
09/05/2013	Por Inventario Materia Prima	136)		20,36	(172,15)
10/05/2013	Por Inventario Materia Prima	152)		17,26	(189,40)
11/05/2013	Por Inventario Materia Prima	168)		16,80	(206,20)
12/05/2013	Por Inventario Materia Prima	184)		17,06	(223,27)
13/05/2013	Por Inventario Materia Prima	200)		15,25	(238,52)
14/05/2013	Por Inventario Materia Prima	216)		18,29	(256,81)
15/05/2013	Por Inventario Materia Prima	232)		19,99	(276,81)
16/05/2013	Por Inventario Materia Prima	249)		16,35	(293,16)
17/05/2013	Por Inventario Materia Prima	265)		17,03	(310,19)
18/05/2013	Por Inventario Materia Prima	281)		16,18	(326,37)
19/05/2013	Por Inventario Materia Prima	297)		14,83	(341,20)
20/05/2013	Por Inventario Materia Prima	313)		18,26	(359,46)
21/05/2013	Por Inventario Materia Prima	329)		19,44	(378,89)
22/05/2013	Por Inventario Materia Prima	345)		17,40	(396,29)
23/05/2013	Por Inventario Materia Prima	361)		15,09	(411,37)
24/05/2013	Por Inventario Materia Prima	377)		15,88	(427,25)
25/05/2013	Por Inventario Materia Prima	393)		16,89	(444,15)
26/05/2013	Por Inventario Materia Prima	409)		15,68	(459,83)
27/05/2013	Por Inventario Materia Prima	425)		15,24	(475,07)
28/05/2013	Por Inventario Materia Prima	441)		14,33	(489,40)
29/05/2013	Por Inventario Materia Prima	457)		17,83	(507,23)
30/05/2013	Por Inventario Materia Prima	473)		15,29	(522,52)
31/05/2013	Por Inventario Materia Prima	489)		17,94	(540,46)
SUMAS			-	540,46	(540,46)

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Sueldos y Salarios por Pagar

CODIGO: 2.1.1.2.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	9)		0,97	(0,97)
01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	11)		2,91	(3,88)
01/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	13)		19,38	(23,26)
01/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	15)		1,45	(24,71)
01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	17)		4,36	(29,07)
01/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	19)		29,08	(58,15)
02/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	25)		0,97	(59,12)
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	27)		2,92	(62,04)
02/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	29)		19,48	(81,52)
02/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	31)		1,44	(82,96)
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	33)		4,32	(87,28)
02/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	35)		28,79	(116,07)
03/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	41)		0,95	(117,02)
03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	43)		2,86	(119,88)
03/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	45)		19,09	(138,97)
03/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	47)		1,41	(140,38)
03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	49)		4,22	(144,60)
03/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	51)		28,12	(172,72)
04/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	57)		0,95	(173,67)
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	59)		2,83	(176,50)
04/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	61)		18,90	(195,40)
04/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	63)		1,43	(196,83)
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	65)		4,29	(201,12)

04/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	67)		28,60	(229,72)
05/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	73)		0,91	(230,63)
05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	75)		2,73	(233,36)
05/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	77)		18,22	(251,58)
05/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	79)		1,31	(252,89)
05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	81)		3,93	(256,82)
05/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	83)		26,22	(283,04)
06/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	89)		0,96	(284,00)
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	91)		2,89	(286,89)
06/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	93)		19,29	(306,18)
06/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	95)		1,46	(307,64)
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	97)		4,38	(312,02)
06/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	99)		29,22	(341,24)
07/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	105)		0,96	(342,20)
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	107)		2,88	(345,08)
07/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	109)		19,19	(364,27)
07/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	111)		1,45	(365,72)
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	113)		4,36	(370,08)
07/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	115)		29,08	(399,16)
08/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	121)		0,91	(400,07)
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	123)		2,73	(402,80)
08/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	125)		18,22	(421,02)
08/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	127)		1,38	(422,40)
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	129)		4,15	(426,55)
08/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	131)		27,65	(454,20)
09/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	137)		1,11	(455,31)
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	139)		3,34	(458,65)
09/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	141)		22,29	(480,94)
09/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	143)		1,70	(482,64)
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	145)		5,11	(487,75)
09/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	147)		34,08	(521,83)
10/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	153)		0,95	(522,78)

10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	155)		2,85	(525,63)
10/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	157)		19,00	(544,63)
10/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	159)		1,44	(546,07)
10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	161)		4,32	(550,39)
10/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	163)		28,79	(579,18)
11/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	169)		0,92	(580,10)
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	171)		2,76	(582,86)
11/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	173)		18,41	(601,27)
11/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	175)		1,41	(602,68)
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	177)		4,22	(606,90)
11/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	179)		28,12	(635,02)
12/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	185)		0,91	(635,93)
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	187)		2,73	(638,66)
12/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	189)		18,22	(656,88)
12/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	191)		1,45	(658,33)
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	193)		4,35	(662,68)
12/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	195)		29,03	(691,71)
13/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	201)		0,90	(692,61)
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	203)		2,69	(695,30)
13/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	205)		17,93	(713,23)
13/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	207)		1,22	(714,45)
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	209)		3,65	(718,10)
13/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	211)		24,31	(742,41)
14/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	217)		1,01	(743,42)
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	219)		3,02	(746,44)
14/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	221)		20,16	(766,60)
14/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	223)		1,53	(768,13)
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	225)		4,58	(772,71)
14/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	227)		30,51	(803,22)
15/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	234)		1,10	(804,32)
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	236)		3,30	(807,62)
15/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	238)		22,00	(829,62)

15/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	240		1,67	(831,29)
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	242		5,00	(836,29)
15/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	244		33,37	(869,66)
16/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	250		0,86	(870,52)
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	252		2,57	(873,09)
16/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	254		17,15	(890,24)
16/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	256		1,41	(891,65)
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	258		4,22	(895,87)
16/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	260		28,12	(923,99)
17/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	266		0,94	(924,93)
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	268		2,81	(927,74)
17/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	270		18,71	(946,45)
17/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	272		1,42	(947,87)
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	274		4,27	(952,14)
17/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	276		28,46	(980,60)
18/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización pasteurización	282		0,88	(981,48)
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	284		2,65	(984,13)
18/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	286		17,64	(1.001,77)
18/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	288		1,36	(1.003,13)
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	290		4,08	(1.007,21)
18/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	292		27,17	(1.034,38)
19/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	298		0,81	(1.035,19)
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	300		2,44	(1.037,63)
19/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	302		16,28	(1.053,91)
19/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	304		1,24	(1.055,15)
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	306		3,72	(1.058,87)
19/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	308		24,79	(1.083,66)
20/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	314		1,00	(1.084,66)
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	316		3,01	(1.087,67)
20/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	318		20,06	(1.107,73)
20/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	320)		1,53	(1.109,26)
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	322		4,58	(1.113,84)

20/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	324		30,51	(1.144,35)
21/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	330		1,07	(1.145,42)
21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	332		3,21	(1.148,63)
21/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	334		21,42	(1.170,05)
21/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	336		1,62	(1.171,67)
21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	338		4,86	(1.176,53)
21/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	340		32,41	(1.208,94)
22/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	346		0,96	(1.209,90)
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	348		2,88	(1.212,78)
22/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	350		19,19	(1.231,97)
22/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	352		1,45	(1.233,42)
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	354		4,35	(1.237,77)
22/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	356		28,98	(1.266,75)
23/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	362		0,95	(1.267,70)
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	364		2,83	(1.270,53)
23/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	366		18,90	(1.289,43)
23/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	368		1,14	(1.290,57)
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	370		3,43	(1.294,00)
23/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	372		22,88	(1.316,88)
24/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	378		0,96	(1.317,84)
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	380		2,88	(1.320,72)
24/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	382		19,19	(1.339,91)
24/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	384)		1,24	(1.341,15)
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	386)		3,72	(1.344,87)
24/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	388)		24,79	(1.369,66)
25/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	394)		0,80	(1.370,46)
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	396)		2,40	(1.372,86)
25/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	398)		15,99	(1.388,85)
25/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	400)		1,54	(1.390,39)
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	402)		4,62	(1.395,01)
25/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	404)		30,79	(1.425,80)
26/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	410)		0,78	(1.426,58)

26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	412)		2,33	(1.428,91)
26/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	414)		15,51	(1.444,42)
26/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	416)		1,40	(1.445,82)
26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	418)		4,19	(1.450,01)
26/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	420)		27,93	(1.477,94)
27/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	426)		0,82	(1.478,76)
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	428)		2,47	(1.481,23)
27/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	430)		16,48	(1.497,71)
27/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	432)		1,29	(1.499,00)
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	434)		3,86	(1.502,86)
27/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	436)		25,74	(1.528,60)
28/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	442)		0,79	(1.529,39)
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	444)		2,38	(1.531,77)
28/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	446)		15,84	(1.547,61)
28/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	448)		1,19	(1.548,80)
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	450)		3,57	(1.552,37)
28/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	452)		23,83	(1.576,20)
29/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	458)		1,02	(1.577,22)
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	460)		3,05	(1.580,27)
29/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	462)		20,35	(1.600,62)
29/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	464)		1,45	(1.602,07)
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	466)		4,35	(1.606,42)
29/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	468)		29,03	(1.635,45)
30/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	474)		0,90	(1.636,35)
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	476)		2,70	(1.639,05)
30/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	478)		18,03	(1.657,08)
30/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	480)		1,22	(1.658,30)
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	482)		3,65	(1.661,95)
30/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	484)		24,31	(1.686,26)
31/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	490)		1,05	(1.687,31)
31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	492)		3,15	(1.690,46)
31/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	494)		20,99	(1.711,45)

31/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	496)		1,38	(1.712,83)
31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	498)		4,14	(1.716,97)
31/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	500)		27,60	(1.744,57)
31/05/2013	A Bancos	505)	1.744,57		(0,00)
SUMAS				1.744,57	1.744,57
					(0,00)

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Ventas

CODIGO: 4.1.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Por varios	21)		2.548,45	(2.548,45)
02/05/2013	Por varios	37)		2.544,30	(5.092,75)
03/05/2013	Por varios	53)		2.487,85	(7.580,60)
04/05/2013	Por varios	69)		2.498,65	(10.079,25)
05/05/2013	Por varios	85)		2.342,15	(12.421,40)
06/05/2013	Por varios	101)		2.552,05	(14.973,45)
07/05/2013	Por varios	117)		2.538,70	(17.512,15)
08/05/2013	Por varios	133)		2.412,15	(19.924,30)
09/05/2013	Por varios	149)		2.963,65	(22.887,95)
10/05/2013	Por varios	165)		2.512,00	(25.399,95)
11/05/2013	Por varios	181)		2.448,85	(27.848,80)
12/05/2013	Por varios	197)		2.479,65	(30.328,45)
13/05/2013	Por varios	213)		2.231,55	(32.560,00)
14/05/2013	Por varios	229)		2.665,80	(35.225,80)
15/05/2013	Por varios	246)		2.913,05	(38.138,85)
16/05/2013	Por varios	262)		2.376,70	(40.515,55)
17/05/2013	Por varios	278)		2.481,40	(42.996,95)
18/05/2013	Por varios	294)		2.354,00	(45.350,95)
19/05/2013	Por varios	310)		2.161,00	(47.511,95)
20/05/2013	Por varios	326)		2.659,95	(50.171,90)

21/05/2013	Por varios	342		2.832,40	(53.004,30)
22/05/2013	Por varios	358		2.533,70	(55.538,00)
23/05/2013	Por varios	374		2.216,15	(57.754,15)
24/05/2013	Por varios	390)		2.328,70	(60.082,85)
25/05/2013	Por varios	406)		2.440,40	(62.523,25)
26/05/2013	Por varios	422)		2.271,15	(64.794,40)
27/05/2013	Por varios	438)		2.217,70	(67.012,10)
28/05/2013	Por varios	454)		2.088,15	(69.100,25)
29/05/2013	Por varios	470)		2.602,50	(71.702,75)
30/05/2013	Por varios	486)		2.237,40	(73.940,15)
31/05/2013	Por varios	502)		2.617,05	(76.557,20)
SUMAS			-	76.557,20	(76.557,20)

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Costo de Ventas

CODIGO: 5.1.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	A Inventario Productos Terminados	22)	1.959,74		1.959,74
02/05/2013	A Inventario Productos Terminados	38)	1.952,51		3.912,25
03/05/2013	A Inventario Productos Terminados	54)	1.909,81		5.822,06
04/05/2013	A Inventario Productos Terminados	70)	1.920,37		7.742,43
05/05/2013	A Inventario Productos Terminados	86)	1.797,11		9.539,53
06/05/2013	A Inventario Productos Terminados	102)	1.960,49		11.500,03
07/05/2013	A Inventario Productos Terminados	118)	1.952,29		13.452,31
08/05/2013	A Inventario Productos Terminados	134)	1.855,08		15.307,39
09/05/2013	A Inventario Productos Terminados	150)	2.280,01		17.587,40
10/05/2013	A Inventario Productos Terminados	166)	1.932,20		19.519,61
11/05/2013	A Inventario Productos Terminados	182)	1.882,16		21.401,76
12/05/2013	A Inventario Productos Terminados	198)	1.911,09		23.312,85
13/05/2013	A Inventario Productos Terminados	214	1.708,57		25.021,42

14/05/2013	A Inventario Productos Terminados	230	2.049,18		27.070,60
15/05/2013	A Inventario Productos Terminados	247	2.239,28		29.309,87
16/05/2013	A Inventario Productos Terminados	263	1.831,14		31.141,01
17/05/2013	A Inventario Productos Terminados	279	1.907,73		33.048,74
18/05/2013	A Inventario Productos Terminados	295	1.814,83		34.863,57
19/05/2013	A Inventario Productos Terminados	311	1.661,04		36.524,61
20/05/2013	A Inventario Productos Terminados	327	2.045,24		38.569,85
21/05/2013	A Inventario Productos Terminados	343	2.177,32		40.747,17
22/05/2013	A Inventario Productos Terminados	359	1.948,39		42.695,56
23/05/2013	A Inventario Productos Terminados	375	1.689,84		44.385,40
24/05/2013	A Inventario Productos Terminados	391)	1.778,76		46.164,16
25/05/2013	A Inventario Productos Terminados	407)	1.892,14		48.056,30
26/05/2013	A Inventario Productos Terminados	423)	1.756,62		49.812,93
27/05/2013	A Inventario Productos Terminados	439)	1.707,30		51.520,23
28/05/2013	A Inventario Productos Terminados	455)	1.604,59		53.124,82
29/05/2013	A Inventario Productos Terminados	471)	1.997,44		55.122,26
30/05/2013	A Inventario Productos Terminados	487)	1.712,50		56.834,75
31/05/2013	A Inventario Productos Terminados	503)	2.005,28		58.840,03
SUMAS			58.840,03	-	58.840,03

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Gasto Depreciación Activo Fijo

CODIGO: 5.2.3.1.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A varios	508)	383,33		383,33
SUMAS			383,33		383,33

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013

CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación

CODIGO: 5.1.3.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	9)		1,79	(1,79)
01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	11)		5,37	(7,16)
01/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	13)		35,81	(42,97)
01/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	15)		2,69	(45,66)
01/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	17)		8,06	(53,72)
01/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	19)		53,71	(107,43)
02/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	25)		1,80	(109,23)
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	27)		5,40	(114,63)
02/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	29)		35,99	(150,62)
02/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	31)		2,66	(153,28)
02/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	33)		7,98	(161,26)
02/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	35)		53,19	(214,45)
03/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	41)		1,76	(216,21)
03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	43)		5,29	(221,50)
03/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	45)		35,27	(256,77)
03/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	47)		2,60	(259,37)
03/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	49)		7,79	(267,16)
03/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	51)		51,95	(319,11)
04/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	57)		1,75	(320,86)
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	59)		5,24	(326,10)
04/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	61)		34,91	(361,01)
04/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	63)		2,64	(363,65)
04/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	65)		7,92	(371,57)
04/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	67)		52,83	(424,40)
05/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	73)		1,68	(426,08)

05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	75)		5,05	(431,13)
05/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	77)		33,66	(464,79)
05/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	79)		2,42	(467,21)
05/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	81)		7,26	(474,47)
05/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	83)		48,43	(522,90)
06/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	89)		1,78	(524,68)
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	91)		5,34	(530,02)
06/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	93)		35,63	(565,65)
06/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	95)		2,70	(568,35)
06/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	97)		8,10	(576,45)
06/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	99)		53,98	(630,43)
07/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	105)		1,77	(632,20)
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	107)		5,32	(637,52)
07/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	109)		35,45	(672,97)
07/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	111)		2,69	(675,66)
07/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	113)		8,06	(683,72)
07/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	115)		53,71	(737,43)
08/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	121)		1,68	(739,11)
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	123)		5,05	(744,16)
08/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	125)		33,66	(777,82)
08/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	127)		2,55	(780,37)
08/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	129)		7,66	(788,03)
08/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	131)		51,07	(839,10)
09/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	137)		2,06	(841,16)
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	139)		6,18	(847,34)
09/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	141)		41,18	(888,52)
09/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	143)		3,15	(891,67)
09/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	145)		9,44	(901,11)
09/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	147)		62,96	(964,07)
10/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	153)		1,75	(965,82)
10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	155)		5,26	(971,08)
10/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	157)		35,09	(1.006,17)

10/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	159)		2,66	(1.008,83)
10/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	161)		7,98	(1.016,81)
10/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	163)		53,19	(1.070,00)
11/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	169)		1,70	(1.071,70)
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	171)		5,10	(1.076,80)
11/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	173)		34,02	(1.110,82)
11/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	175)		2,60	(1.113,42)
11/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	177)		7,79	(1.121,21)
11/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	179)		51,95	(1.173,16)
12/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	185)		1,68	(1.174,84)
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	187)		5,05	(1.179,89)
12/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	189)		33,66	(1.213,55)
12/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	191)		2,68	(1.216,23)
12/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	193)		8,04	(1.224,27)
12/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	195)		53,63	(1.277,90)
13/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	201)		1,66	(1.279,56)
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	203)		4,97	(1.284,53)
13/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	205)		33,12	(1.317,65)
13/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	207)		2,25	(1.319,90)
13/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	209)		6,74	(1.326,64)
13/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	211)		44,91	(1.371,55)
14/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	217)		1,86	(1.373,41)
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	219)		5,59	(1.379,00)
14/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	221)		37,24	(1.416,24)
14/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	223)		2,82	(1.419,06)
14/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	225)		8,45	(1.427,51)
14/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	227)		56,36	(1.483,87)
15/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	234)		2,03	(1.485,90)
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	236)		6,10	(1.492,00)
15/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	238)		40,64	(1.532,64)
15/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	240)		3,08	(1.535,72)
15/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	242)		9,25	(1.544,97)

15/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	244		61,64	(1.606,61)
16/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	250		1,58	(1.608,19)
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	252		4,75	(1.612,94)
16/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	254		31,69	(1.644,63)
16/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	256		2,60	(1.647,23)
16/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	258		7,79	(1.655,02)
16/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	260		51,95	(1.706,97)
17/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	266		1,73	(1.708,70)
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	268		5,18	(1.713,88)
17/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	270		34,56	(1.748,44)
17/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	272		2,63	(1.751,07)
17/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	274		7,89	(1.758,96)
17/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	276		52,57	(1.811,53)
18/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	282		1,63	(1.813,16)
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	284		4,89	(1.818,05)
18/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	286		32,59	(1.850,64)
18/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	288		2,51	(1.853,15)
18/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	290		7,53	(1.860,68)
18/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	292		50,19	(1.910,87)
19/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	298		1,50	(1.912,37)
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	300		4,51	(1.916,88)
19/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	302		30,08	(1.946,96)
19/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	304		2,29	(1.949,25)
19/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	306		6,87	(1.956,12)
19/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	308		45,79	(2.001,91)
20/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	314		1,85	(2.003,76)
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	316		5,56	(2.009,32)
20/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	318		37,06	(2.046,38)
20/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	320)		2,82	(2.049,20)
20/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	322		8,45	(2.057,65)
20/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	324		56,36	(2.114,01)
21/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	330		1,98	(2.115,99)

21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	332		5,94	(2.121,93)
21/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	334		39,57	(2.161,50)
21/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	336		2,99	(2.164,49)
21/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	338		8,98	(2.173,47)
21/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	340		59,88	(2.233,35)
22/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	346		1,77	(2.235,12)
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	348		5,32	(2.240,44)
22/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	350		35,45	(2.275,89)
22/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	352		2,68	(2.278,57)
22/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	354		8,03	(2.286,60)
22/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	356		53,54	(2.340,14)
23/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	362		1,75	(2.341,89)
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	364		5,24	(2.347,13)
23/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	366		34,91	(2.382,04)
23/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	368		2,11	(2.384,15)
23/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	370		6,34	(2.390,49)
23/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	372		42,27	(2.432,76)
24/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	378		1,77	(2.434,53)
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	380		5,32	(2.439,85)
24/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	382		35,45	(2.475,30)
24/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	384)		2,29	(2.477,59)
24/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	386)		6,87	(2.484,46)
24/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	388)		45,79	(2.530,25)
25/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	394)		1,48	(2.531,73)
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	396)		4,43	(2.536,16)
25/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	398)		29,54	(2.565,70)
25/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	400)		2,84	(2.568,54)
25/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	402)		8,53	(2.577,07)
25/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	404)		56,88	(2.633,95)
26/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	410)		1,43	(2.635,38)
26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	412)		4,30	(2.639,68)
26/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	414)		28,65	(2.668,33)

26/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	416)		2,58	(2.670,91)
26/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	418)		7,74	(2.678,65)
26/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	420)		51,60	(2.730,25)
27/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	426)		1,52	(2.731,77)
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	428)		4,57	(2.736,34)
27/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	430)		30,44	(2.766,78)
27/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	432)		2,38	(2.769,16)
27/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	434)		7,13	(2.776,29)
27/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	436)		47,55	(2.823,84)
28/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	442)		1,46	(2.825,30)
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	444)		4,39	(2.829,69)
28/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	446)		29,26	(2.858,95)
28/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	448)		2,20	(2.861,15)
28/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	450)		6,60	(2.867,75)
28/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	452)		44,03	(2.911,78)
29/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	458)		1,88	(2.913,66)
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	460)		5,64	(2.919,30)
29/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	462)		37,60	(2.956,90)
29/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	464)		2,68	(2.959,58)
29/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	466)		8,04	(2.967,62)
29/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	468)		53,63	(3.021,25)
30/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	474)		1,67	(3.022,92)
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	476)		5,00	(3.027,92)
30/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	478)		33,30	(3.061,22)
30/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	480)		2,25	(3.063,47)
30/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	482)		6,74	(3.070,21)
30/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	484)		44,91	(3.115,12)
31/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtración, estandarización y pasteurización	490)		1,94	(3.117,06)
31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	492)		5,82	(3.122,88)
31/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	494)		38,78	(3.161,66)
31/05/2013	Por Inventario PEP – Proceso Filtrac, estandariz. y pasteuriz.	496)		2,55	(3.164,21)
31/05/2013	Por Inventario PEP - Proceso enfriamiento y coagulación	498)		7,65	(3.171,86)

31/05/2013	Por Inv. PEP - Proc. corte, desuer, mold, prens, sal y empac.	500)		50,98	(3.222,84)
31/05/2013	A Bancos	506)	2.680,81		(542,03)
31/05/2013	A Bancos	507)	542,03		(0,00)
SUMAS			3.222,84	3.222,84	-

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Gasto Transporte

CODIGO: 5.2.3.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A varios	508)	250,00		250,00
SUMAS			250,00		250,00

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: 15% participación Trabajadores

CODIGO: 5.2.4.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A varios	515)	2.521,10		2.521,10
SUMAS			2.521,10		2.521,10

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: 15% participación Trabajadores por Pagar

CODIGO: 2.1.1.12.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A varios	515)		2.521,10	(2.521,10)
SUMAS				2.521,10	(2.521,10)

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Utilidad del Ejercicio

CODIGO: 3.4.3.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A varios	516)		205,81	(205,81)
SUMAS				205,81	(205,81)

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
MAYORIZACIÓN
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2013**

CUENTA: Impuesto Renta por Pagar

CODIGO: 2.1.1.10.

FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2013	A varios	513)		205,81	(205,81)
SUMAS			-	205,81	(205,81)

3.3.9. Hoja de Costos

Calculos para la Hoja de Costos

Cálculos para Elaborar el Queso de 500 Gr

Cuadros de Distribución de los Costos

NOMBRES	TOTAL DEL MES	FILTRACION , ESTANDARIZACION Y PASTEURIZACION	ENFRIAMIENTO Y COAGULACION	CORTE, DESUERADO, MOLDEADO, PRENSADO, SALADO Y EMPACADO
MANO DE OBRA DIRECTA	697,84	29,08	87,24	581,52
MANO DE OBRA INDIRECTA	161,65	6,74	20,21	134,70
ELECTRICIDAD	500,00	20,82	62,50	416,67
AGUA	133,33	5,56	16,67	111,11
DIÉSEL	277,33	11,56	34,67	231,11
DEPRECIACION EDIFICIO 60%	40,00	1,67	5,00	33,33
DEPRECIACION HERRAMIENTA	39,78	1,66	4,97	33,15
DEPRECIACION MAQUINARIA	135,14	5,63	16,89	112,62
DEPRECIACION MUEB Y ENSER	1,89	0,08	0,24	1,57
ASIGNACION DEFINITIVA DEL COSTO	1.986,94	82,86	248,37	1.655,72
RELACION PORCENTUAL	100%	4.17%	12.50%	83.33%
TIEMPO EN MINUTOS UTILIZADOS	14400	600	1800	12000

Calculo de Unidades Producidas

INGREDIENTES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	COSTO UNITARIO MATERIA PRIMA	MATERIALES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
Leche	Litro	3.50	0.3500	1.22500	60000	21.000,00
Cuajo	Mililitro	0.10	0.0135	0.00135	6000	81,00
Cloruro de calcio	Gramo	0.20	0.0008	0.00017	12000	10,02
COSTO TOTAL Y UNITARIO DE MATERIA PRIMA				1.23		21.091,02
COSTO UNITARIO DE MATERIA PRIMA						1.23
NUMERO DE UNIDADES PRODUCIDAS						17.147,17
PRORRATEO DE UNIDADES PRODUCIDAS						17.147

Cuadro de Cálculo de Beneficios de Ley Mano de Obra Directa e Indirecta de Elaboración de Quesos 500gr

NOMBRES	SALARIO BASICO UNIFICADO	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS
MANO DE OBRA DIRECTA							
ESPIN EDISON	127,20	15,45	10,60	10,60	5,30	10,60	174,75
TAMAYO MARCO	127,20	15,45	10,60	10,60	5,30	10,60	174,75
CHICAIZA ALVARO	127,20	15,45	10,60	10,60	5,30	10,60	174,75
AYALA LILIA	127,20	15,45	10,60	10,60	5,30	10,60	174,75
TOTALES	508,80	61,80	42,40	42,40	21,20	42,40	697,80
MANO DE OBRA INDIRECTA							
ING. FONSECA NELSON JEFE DE PRODUCC	52,67	6,40	4,39	4,39	2,20	4,39	72,24
ING. FUENTES KLEVER LABORATORIO	65,19	7,92	5,43	5,43	2,72	5,43	89,41
TOTALES	117,86	14,32	9,82	9,82	4,92	9,82	161,65

Cuadro de Depreciaciones de Activos Fijos para Elaboración de Quesos de 500gr

ACTIVO FIJO	VALOR EN LIBROS	VIDA UTIL POR ANOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPREC. MENSUAL	QUESO 500GR 13,33%
					240 H
EDIFICIO PRODUCCION 60%	72.000,00	20	3.600,00	300,00	39,99
HERRAMIENTAS	35.803,10	10	3.580,31	298,36	39,77
MAQUINARIA	123.330,25	10	12.333,03	1.027,75	137,00
MUEBLES Y ENSERES	11.000,00	10	1.100,00	91,67	12,22

Cálculos para Elaborar el Queso de 750 Gr

Cuadros de Distribución de los Costos

NOMBRES	COSTO TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	FILTRACION , ESTANDARIZACION Y PASTEURIZACION	ENFRIAMIENTO Y COAGULACION	CORTE, DESUERADO, MOLDEADO, PRENSADO, SALADO Y EMPACADO
MANO DE OBRA DIRECTA	1.046,72	43,65	130,84	872,23
MANO DE OBRA INDIRECTA	242,47	10,11	30,31	202,05
ELECTRICIDAD	750,00	31,25	93,75	625,00
AGUA	200,00	8,33	25,00	166,67
DIÉSEL	416,00	17,33	52,00	346,67
DEPRECIACION EDIFICIO 60%	60,00	2,50	7,50	50,00
DEPRECIACION HERRAMIENTA	59,67	2,49	7,46	49,73
DEPRECIACION MAQUINARIA	202,72	8,45	25,34	168,93

DEPRECIACION MUEB Y ENSER	2,83	0,12	0,35	2,36
ASIGNACION DEFINITIVA DEL COSTO	2.980,41	124,28	372,55	2.483,58
RELACION PORCENTUAL	100%	4.17%	12.50%	83.33%
TIEMPO EN MINUTOS UTILIZADOS	14400	600	1800	12000

Calculo del Costo de Cada Unidad Procesada y Costo Total

INGREDIENTES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	COSTO UNITARIO MATERIA PRIMA	MATERIALES UTILIZADAS	COSTO TOTAL
Leche	Litro	5,25	0,3500	1,83750	90000	31.500,00
Cuajo	Mililitro	0,15	0,0135	0,00203	13500	182,25
Cloruro de calcio	Gramo	0,30	0,0008	0,00025	27000	22,55
COSTO UNITARIO				1,84		31.704,80
COSTO UNITARIO DE MATERIA PRIMA						1,84
NUMERO DE UNIDADES PRODUCIDAS						17.230,87
PRORRATEO DE UNIDADES PRODUCIDAS						17.231

Cuadro de Cálculo de Beneficios de Ley Mano de Obra Directa e Indirecta de Elaboración de Quesos 750 Gr

NOMBRES	SALARIO BASICO UNIFICADO	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS
MANO DE OBRA DIRECTA							
ESPIN EDISON	190,80	23,18	15,90	15,90	7,95	15,90	269,63
TAMAYO MARCO	190,80	23,18	15,90	15,90	7,95	15,90	269,63
CHICAIZA ALVARO	190,80	23,18	15,90	15,90	7,95	15,90	269,63
AYALA LILIA	190,80	23,18	15,90	15,90	7,95	15,90	269,63
TOTALES	763,20	92,73	63,60	63,60	31,80	63,60	1.046,74
MANO DE OBRA INDIRECTA							
ING. FONSECA NELSON JEFE DE PRODUCC	79,00	9,60	6,58	6,58	3,29	6,58	108,35

ING. FUENTES KLEVER LABORATORIO	97,78	11,88	8,15	8,15	4,08	8,15	134,12
TOTALES	176,78	21,48	14,73	14,73	7,37	14,73	242,47

Cuadro de Depreciaciones de Activos Fijos para Elaboración de Quesos de 750gr

ACTIVO FIJO	VALOR EN LIBROS	VIDA UTIL POR ANOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPREC. MENSUAL	QUESO 750GR 20% 240H
EDIFICIO PRODUCCION 60%	72.000,00	20	3.600,00	300,00	60,00
HERRAMIENTAS	35.803,10	10	3.580,31	298,36	59,67
MAQUINARIA	123.330,25	10	12.333,03	1.027,75	205,55
MUEBLES Y ENSERES	11.000,00	10	1.100,00	91,67	18,33

Cuadro de Depreciaciones de Activos Fijos de Administració

ACTIVO FIJO	VALOR EN LIBROS	VIDA UTIL POR ANOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPREC. MENSUAL
EDIFICIO	48.000,00	20	2.400,00	200,00
VEHICULO	18.000,00	5	3.600,00	300,00
EQUIPO DE COMPUTO	3.000,00	3	1.000,00	83,33
TOTAL	245.578,02		7.000,00	583,33

Hoja de Costo Resumen del mes:

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 1				
CLIENTES: Varios		FECHA INICIO. 01/05/2013		
ARTICULO: Queso 500 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 31/05/2013		
COSTO TOTAL: 23,544,57		CANTIDAD: 17147	COSTO UNITARIO: 1,3731008	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
03/05/2013	Leche	21,000.00		
	Cuajo	81,00		
	Cloruro de Calcio	10,02		
	Fundas 10x16	384,09		
	Cinta roja	12,50		
	Sal en Grano	70,00		
	Mano de Obra Indirecta			161,65
	Prorrateo Energía Eléctrica			500
	Prorrateo Agua			133,33
	Prorrateo Diesel			277,33
	Depreciación Edificio			40
	Depreciación Herramientas			39,78
	Depreciación Maquinaria			135,14
	Depreciación Muebles y Enseres			1,89
	Mano de Obra Directa		508,8	
	Aporte Patronal		61,82	
	Décimo Tercer Sueldo		42,4	
	Décimo Cuarto Sueldo		42,4	
	Fondos de Reserva		42,4	
		21.557,61	697,82	1.289,13
RESUMEN				
		COSTO DE PRODUCCIÓN:	23.544,57	
		COSTO UNITARIO:	1,3731008	

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 2				
CLIENTES: Varios		FECHA INICIO. 01/05/2013		
ARTICULO: Queso 750 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 31/05/2013		
COSTO TOTAL: 35,259,84		CANTIDAD: 17231	COSTO UNITARIO: 2,0463032	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
03/05/2013	Leche	31.500,00		
	Cuajo	182,25		
	Cloruro de Calcio	22,55		
	Fundas 12x18	492,12		
	Cinta roja	12,50		
	Sal en Grano	70,00		
	Mano de Obra Indirecta			242,47
	Prorrateo Energía Eléctrica			750
	Prorrateo Agua			200
	Prorrateo Diesel			416
	Depreciación Edificio			60
	Depreciación Herramientas			59,67
	Depreciación Maquinaria			202,72
	Depreciación Muebles y Enseres			2,83
	Mano de Obra Directa		763,2	
	Aporte Patronal		92,74	
	Décimo Tercer Sueldo		63,6	
	Décimo Cuarto Sueldo		63,6	
	Fondos de Reserva		63,6	
		32.279,42	1.046,74	1.933,69
RESUMEN				
		COSTO DE PRODUCCIÓN:	35.259,84	
		COSTO UNITARIO:	2,0463032	

Resumen diario:

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 1				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 01/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 01/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
01/05/2013	Leche	700,00		
	Cuajo	2,70		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,80		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,33		
	Salario Básico Unificado MOI			6,20
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,96	
	Aporte Patronal		2,06	
	Décimo Tercer Sueldo		1,41	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,41	
	Fondos de Reserva		1,41	
		718,58	23,26	42,57
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				784,41
CANTIDAD PRODUCIDA				571
COSTO UNITARIO:				1,37375

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 2				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 01/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 01/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
01/05/2013	Leche	1050,00		
	Cuajo	6,08		
	Cloruro de Calcio	0,75		
	Fundas 12x18	16,40		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,33		
	Salario Básico Unificado MOI			9,90
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,44	
	Aporte Patronal		3,09	
	Décimo Tercer Sueldo		2,12	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,12	
	Fondos de Reserva		2,12	
		1075,98	34,89	64,46
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1175,33
CANTIDAD PRODUCIDA				574
COSTO UNITARIO:				2,04761

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 3				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 02/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 02/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
02/05/2013	Leche	703,50		
	Cuajo	2,71		
	Cloruro de Calcio	0,34		
	Fundas 12x18	12,87		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,35		
	Salario Básico Unificado MOI			6,81
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		17,05	
	Aporte Patronal		2,07	
	Décimo Tercer Sueldo		1,42	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,42	
	Fondos de Reserva		1,42	
		722,19	23,38	43,18
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				788,75
CANTIDAD PRODUCIDA				574
COSTO UNITARIO:				1,37413

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 4				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 02/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 02/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
02/05/2013	Leche	1039,67		
	Cuajo	6,02		
	Cloruro de Calcio	0,74		
	Fundas 12x18	16,24		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,31		
	Salario Básico Unificado MOI			9,27
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,19	
	Aporte Patronal		3,06	
	Décimo Tercer Sueldo		2,10	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,10	
	Fondos de Reserva		2,10	
		1065,39	34,55	63,83
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1163,77
CANTIDAD PRODUCIDA				570
COSTO UNITARIO:				2,04169

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 5				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 03/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 03/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
03/05/2013	Leche	689,50		
	Cuajo	2,66		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,61		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,30		
	Salario Básico Unificado MOI			5,94
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,70	
	Aporte Patronal		2,03	
	Décimo Tercer Sueldo		1,39	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,39	
	Fondos de Reserva		1,39	
		707,81	22,91	42,31
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				773,03
CANTIDAD PRODUCIDA				563
COSTO UNITARIO:				1,37306

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 6				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 03/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 03/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
03/05/2013	Leche	1015,57		
	Cuajo	5,88		
	Cloruro de Calcio	0,73		
	Fundas 12x18	15,87		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,26		
	Salario Básico Unificado MOI			7,76
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		24,61	
	Aporte Patronal		2,99	
	Décimo Tercer Sueldo		2,05	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,05	
	Fondos de Reserva		2,05	
		1040,71	33,75	62,32
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1136,78
CANTIDAD PRODUCIDA				556
COSTO UNITARIO:				2,04456

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 7				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 04/05/2013	
ARTICULO: Queso 500 gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 04/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
04/05/2013	Leche	682,50		
	Cuajo	2,63		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,48		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,28		
	Salario Básico Unificado MOI			8,14
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,54	
	Aporte Patronal		2,01	
	Décimo Tercer Sueldo		1,38	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,38	
	Fondos de Reserva		1,38	
		698,00	22,68	44,51
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				765,19
CANTIDAD PRODUCIDA				557
COSTO UNITARIO:				1,37377

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 8				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 04/05/2013	
ARTICULO: Queso 750 gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 04/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
04/05/2013	Leche	1032,50		
	Cuajo	5,98		
	Cloruro de Calcio	0,74		
	Fundas 12x18	16,13		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,30		
	Salario Básico Unificado MOI			8,82
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,02	
	Aporte Patronal		3,04	
	Décimo Tercer Sueldo		2,09	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,09	
	Fondos de Reserva		2,09	
		1058,06	34,32	63,38
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1155,76
CANTIDAD PRODUCIDA				565
COSTO UNITARIO:				2,04558

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 9				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 05/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 05/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
05/05/2013	Leche	658,00		
	Cuajo	2,54		
	Cloruro de Calcio	0,31		
	Fundas 12x18	12,03		
	Cinta roja	0,39		
	Sal en Grano	2,19		
	Salario Básico Unificado MOI			4,01
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		15,95	
	Aporte Patronal		1,94	
	Décimo Tercer Sueldo		1,33	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,33	
	Fondos de Reserva		1,33	
		675,46	21,87	40,38
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				737,71
CANTIDAD PRODUCIDA				537
COSTO UNITARIO:				1,37376

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 10				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 05/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 05/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
05/05/2013	Leche	946,40		
	Cuajo	5,48		
	Cloruro de Calcio	0,68		
	Fundas 12x18	14,79		
	Cinta roja	0,38		
	Sal en Grano	2,10		
	Salario Básico Unificado MOI			3,55
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		22,94	
	Aporte Patronal		2,79	
	Décimo Tercer Sueldo		1,91	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,91	
	Fondos de Reserva		1,91	
		969,83	31,46	58,11
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1059,40
CANTIDAD PRODUCIDA				518
COSTO UNITARIO:				2,04517

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 11				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 06/05/2013	
ARTICULO: Queso 500 gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 06/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
06/05/2013	Leche	696,50		
	Cuajo	2,69		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,74		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,32		
	Salario Básico Unificado MOI			6,37
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,87	
	Aporte Patronal		2,05	
	Décimo Tercer Sueldo		1,41	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,41	
	Fondos de Reserva		1,41	
		714,99	23,14	42,74
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				780,87
CANTIDAD PRODUCIDA				569
COSTO UNITARIO:				1,37236

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 12				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 06/05/2013	
ARTICULO: Queso 750 gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 06/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
06/05/2013	Leche	1054,90		
	Cuajo	6,10		
	Cloruro de Calcio	0,76		
	Fundas 12x18	16,48		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,34		
	Salario Básico Unificado MOI			10,21
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,56	
	Aporte Patronal		3,11	
	Décimo Tercer Sueldo		2,13	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,13	
	Fondos de Reserva		2,13	
		1081,00	35,06	64,77
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1180,83
CANTIDAD PRODUCIDA				577
COSTO UNITARIO:				2,04649

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 13				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 07/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 07/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
07/05/2013	Leche	693,00		
	Cuajo	2,67		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,67		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,31		
	Salario Básico Unificado MOI			6,17
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,79	
	Aporte Patronal		2,04	
	Décimo Tercer Sueldo		1,40	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,40	
	Fondos de Reserva		1,40	
		711,39	23,03	42,54
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				776,96
CANTIDAD PRODUCIDA				566
COSTO UNITARIO:				1,37272

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 14				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 07/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750 gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 07/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
07/05/2013	Leche	1050,00		
	Cuajo	6,08		
	Cloruro de Calcio	0,75		
	Fundas 12x18	16,40		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,33		
	Salario Básico Unificado MOI			9,90
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,44	
	Aporte Patronal		3,09	
	Décimo Tercer Sueldo		2,12	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,12	
	Fondos de Reserva		2,12	
		1075,98	34,89	64,46
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1175,33
CANTIDAD PRODUCIDA				574
COSTO UNITARIO:				2,04761

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 15				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 08/05/2013	
ARTICULO: Queso 500 gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 08/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
08/05/2013	Leche	658,00		
	Cuajo	2,54		
	Cloruro de Calcio	0,31		
	Fundas 12x18	12,03		
	Cinta roja	0,39		
	Sal en Grano	2,19		
	Salario Básico Unificado MOI			4,02
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		15,94	
	Aporte Patronal		1,94	
	Décimo Tercer Sueldo		1,33	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,33	
	Fondos de Reserva		1,33	
		675,46	21,86	40,39
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				737,71
CANTIDAD PRODUCIDA				537
COSTO UNITARIO:				1,37376

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 16				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 08/05/2013	
ARTICULO: Queso 750 gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 08/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
08/05/2013	Leche	998,20		
	Cuajo	5,78		
	Cloruro de Calcio	0,71		
	Fundas 12x18	15,60		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,22		
	Salario Básico Unificado MOI			6,72
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		24,19	
	Aporte Patronal		2,94	
	Décimo Tercer Sueldo		2,02	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,02	
	Fondos de Reserva		2,02	
		1022,91	33,18	61,28
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1117,37
CANTIDAD PRODUCIDA				546
COSTO UNITARIO:				2,04646

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 17				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 09/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 09/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
09/05/2013	Leche	805,00		
	Cuajo	3,11		
	Cloruro de Calcio	0,38		
	Fundas 12x18	14,72		
	Cinta roja	0,48		
	Sal en Grano	2,68		
	Salario Básico Unificado MOI			13,02
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		19,52	
	Aporte Patronal		2,37	
	Décimo Tercer Sueldo		1,63	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,63	
	Fondos de Reserva		1,63	
		826,37	26,77	49,39
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				902,53
CANTIDAD PRODUCIDA				657
COSTO UNITARIO:				1,37371

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 18				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 09/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 09/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
09/05/2013	Leche	1230,60		
	Cuajo	7,12		
	Cloruro de Calcio	0,88		
	Fundas 12x18	19,23		
	Cinta roja	0,49		
	Sal en Grano	2,73		
	Salario Básico Unificado MOI			20,98
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		29,82	
	Aporte Patronal		3,62	
	Décimo Tercer Sueldo		2,49	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,49	
	Fondos de Reserva		2,49	
		1261,05	40,90	75,54
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1377,49
CANTIDAD PRODUCIDA				673
COSTO UNITARIO:				2,04678

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 19				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 10/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 10/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
10/05/2013	Leche	686,00		
	Cuajo	2,65		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,55		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,29		
	Salario Básico Unificado MOI			5,73
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,62	
	Aporte Patronal		2,02	
	Décimo Tercer Sueldo		1,39	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,39	
	Fondos de Reserva		1,39	
		704,23	22,80	42,10
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				769,13
CANTIDAD PRODUCIDA				560
COSTO UNITARIO:				1,37252

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 20				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 10/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 10/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
10/05/2013	Leche	1039,50		
	Cuajo	6,02		
	Cloruro de Calcio	0,74		
	Fundas 12x18	16,24		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,31		
	Salario Básico Unificado MOI			9,27
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,19	
	Aporte Patronal		3,06	
	Décimo Tercer Sueldo		2,10	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,10	
	Fondos de Reserva		2,10	
		1065,22	34,55	63,83
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1163,60
CANTIDAD PRODUCIDA				568
COSTO UNITARIO:				2,04858

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 21				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 11/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 11/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
11/05/2013	Leche	665,00		
	Cuajo	2,57		
	Cloruro de Calcio	0,32		
	Fundas 12x18	12,16		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,22		
	Salario Básico Unificado MOI			4,44
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,11	
	Aporte Patronal		1,96	
	Décimo Tercer Sueldo		1,34	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,34	
	Fondos de Reserva		1,34	
		682,67	22,10	40,81
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				745,58
CANTIDAD PRODUCIDA				543
COSTO UNITARIO:				1,37308

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 22				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 11/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 11/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
11/05/2013	Leche	1015,35		
	Cuajo	5,88		
	Cloruro de Calcio	0,73		
	Fundas 12x18	15,87		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,26		
	Salario Básico Unificado MOI			7,78
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		24,61	
	Aporte Patronal		2,99	
	Décimo Tercer Sueldo		2,05	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,05	
	Fondos de Reserva		2,05	
		1040,49	33,75	62,34
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1136,58
CANTIDAD PRODUCIDA				556
COSTO UNITARIO:				2,04420

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 23				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 12/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 12/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
12/05/2013	Leche	658,00		
	Cuajo	2,54		
	Cloruro de Calcio	0,31		
	Fundas 12x18	12,03		
	Cinta roja	0,39		
	Sal en Grano	2,19		
	Salario Básico Unificado MOI			4,01
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		15,95	
	Aporte Patronal		1,94	
	Décimo Tercer Sueldo		1,33	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,33	
	Fondos de Reserva		1,33	
		675,46	21,87	40,38
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				737,71
CANTIDAD PRODUCIDA				537
COSTO UNITARIO:				1,37376

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 24				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 12/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 12/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
12/05/2013	Leche	1048,25		
	Cuajo	6,07		
	Cloruro de Calcio	0,75		
	Fundas 12x18	16,38		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,33		
	Salario Básico Unificado MOI			9,79
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,40	
	Aporte Patronal		3,09	
	Décimo Tercer Sueldo		2,12	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,12	
	Fondos de Reserva		2,12	
		1074,20	34,83	64,35
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1173,38
CANTIDAD PRODUCIDA				573
COSTO UNITARIO:				2,04778

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 25				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 13/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 13/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
13/05/2013	Leche	647,50		
	Cuajo	2,50		
	Cloruro de Calcio	0,31		
	Fundas 12x18	11,84		
	Cinta roja	0,39		
	Sal en Grano	2,16		
	Salario Básico Unificado MOI			3,38
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		15,69	
	Aporte Patronal		1,91	
	Décimo Tercer Sueldo		1,31	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,31	
	Fondos de Reserva		1,31	
		664,70	21,52	39,75
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				725,97
CANTIDAD PRODUCIDA				529
COSTO UNITARIO:				1,37234

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 26				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 13/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 13/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
13/05/2013	Leche	877,80		
	Cuajo	5,08		
	Cloruro de Calcio	0,63		
	Fundas 12x18	13,71		
	Cinta roja	0,35		
	Sal en Grano	1,95		
	Salario Básico Unificado MOI			6,35
	Prorrato Energía Eléctrica			19,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			11,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		21,28	
	Aporte Patronal		2,59	
	Décimo Tercer Sueldo		1,77	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,77	
	Fondos de Reserva		1,77	
		899,52	29,18	53,90
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				982,60
CANTIDAD PRODUCIDA				480
COSTO UNITARIO:				2,04709

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 27				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 14/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 14/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
14/05/2013	Leche	728,00		
	Cuajo	2,81		
	Cloruro de Calcio	0,35		
	Fundas 12x18	13,32		
	Cinta roja	0,43		
	Sal en Grano	2,43		
	Salario Básico Unificado MOI			8,32
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		17,64	
	Aporte Patronal		2,14	
	Décimo Tercer Sueldo		1,47	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,47	
	Fondos de Reserva		1,47	
		747,34	24,19	44,69
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				816,22
CANTIDAD PRODUCIDA				594
COSTO UNITARIO:				1,37411

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 28				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 14/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 14/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
14/05/2013	Leche	1101,45		
	Cuajo	6,37		
	Cloruro de Calcio	0,79		
	Fundas 12x18	17,21		
	Cinta roja	0,44		
	Sal en Grano	2,45		
	Salario Básico Unificado MOI			13,08
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		26,69	
	Aporte Patronal		3,24	
	Décimo Tercer Sueldo		2,22	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,22	
	Fondos de Reserva		2,22	
		1128,71	36,61	67,64
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1232,96
CANTIDAD PRODUCIDA				603
COSTO UNITARIO:				2,04470

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 29				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 15/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 15/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
15/05/2013	Leche	794,50		
	Cuajo	3,06		
	Cloruro de Calcio	0,38		
	Fundas 12x18	14,53		
	Cinta roja	0,47		
	Sal en Grano	2,65		
	Salario Básico Unificado MOI			12,40
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		19,25	
	Aporte Patronal		2,34	
	Décimo Tercer Sueldo		1,60	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,60	
	Fondos de Reserva		1,60	
		815,59	26,40	48,77
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				890,76
CANTIDAD PRODUCIDA				649
COSTO UNITARIO:				1,37251

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 30				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 15/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 15/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
15/05/2013	Leche	1204,70		
	Cuajo	6,97		
	Cloruro de Calcio	0,86		
	Fundas 12x18	18,82		
	Cinta roja	0,48		
	Sal en Grano	2,68		
	Salario Básico Unificado MOI			19,41
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		29,19	
	Aporte Patronal		3,55	
	Décimo Tercer Sueldo		2,43	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,43	
	Fondos de Reserva		2,43	
		1234,51	40,04	73,97
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1348,52
CANTIDAD PRODUCIDA				659
COSTO UNITARIO:				2,04631

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 31				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 16/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 16/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
16/05/2013	Leche	619,50		
	Cuajo	2,39		
	Cloruro de Calcio	0,30		
	Fundas 12x18	11,33		
	Cinta roja	0,37		
	Sal en Grano	2,07		
	Salario Básico Unificado MOI			3,64
	Prorrato Energía Eléctrica			15,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			7,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		15,01	
	Aporte Patronal		1,82	
	Décimo Tercer Sueldo		1,25	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,25	
	Fondos de Reserva		1,25	
		635,96	20,59	38,01
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				694,56
CANTIDAD PRODUCIDA				506
COSTO UNITARIO:				1,37266

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 32				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 16/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 16/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
16/05/2013	Leche	1015,35		
	Cuajo	5,88		
	Cloruro de Calcio	0,73		
	Fundas 12x18	15,87		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,26		
	Salario Básico Unificado MOI			7,78
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		24,61	
	Aporte Patronal		2,99	
	Décimo Tercer Sueldo		2,05	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,05	
	Fondos de Reserva		2,05	
		1040,49	33,75	62,34
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1136,58
CANTIDAD PRODUCIDA				556
COSTO UNITARIO:				2,04420

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 33				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 17/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 17/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
17/05/2013	Leche	675,50		
	Cuajo	2,61		
	Cloruro de Calcio	0,32		
	Fundas 12x18	12,35		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,25		
	Salario Básico Unificado MOI			5,11
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,37	
	Aporte Patronal		1,99	
	Décimo Tercer Sueldo		1,36	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,36	
	Fondos de Reserva		1,36	
		693,43	22,45	41,48
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				757,36
CANTIDAD PRODUCIDA				552
COSTO UNITARIO:				1,37221

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 34				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 17/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 17/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
17/05/2013	Leche	1027,60		
	Cuajo	5,95		
	Cloruro de Calcio	0,74		
	Fundas 12x18	16,05		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,28		
	Salario Básico Unificado MOI			8,53
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		24,90	
	Aporte Patronal		3,03	
	Décimo Tercer Sueldo		2,07	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,07	
	Fondos de Reserva		2,07	
		1053,03	34,15	63,09
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1150,27
CANTIDAD PRODUCIDA				562
COSTO UNITARIO:				2,04674

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 35				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 18/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 18/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
18/05/2013	Leche	637,00		
	Cuajo	2,46		
	Cloruro de Calcio	0,30		
	Fundas 12x18	11,65		
	Cinta roja	0,38		
	Sal en Grano	2,12		
	Salario Básico Unificado MOI			4,74
	Prorrato Energía Eléctrica			15,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			7,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		15,44	
	Aporte Patronal		1,88	
	Décimo Tercer Sueldo		1,29	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,29	
	Fondos de Reserva		1,29	
		653,91	21,17	39,11
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				714,19
CANTIDAD PRODUCIDA				520
COSTO UNITARIO:				1,37819

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 36				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 18/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 18/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
18/05/2013	Leche	981,05		
	Cuajo	5,68		
	Cloruro de Calcio	0,70		
	Fundas 12x18	15,33		
	Cinta roja	0,39		
	Sal en Grano	2,18		
	Salario Básico Unificado MOI			5,67
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		23,78	
	Aporte Patronal		2,89	
	Décimo Tercer Sueldo		1,98	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,98	
	Fondos de Reserva		1,98	
		1005,33	32,61	60,23
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1098,17
CANTIDAD PRODUCIDA				536
COSTO UNITARIO:				2,04882

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 37				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 19/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 19/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
19/05/2013	Leche	588,00		
	Cuajo	2,27		
	Cloruro de Calcio	0,28		
	Fundas 12x18	10,75		
	Cinta roja	0,35		
	Sal en Grano	1,96		
	Salario Básico Unificado MOI			2,72
	Prorrato Energía Eléctrica			14,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			7,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		14,24	
	Aporte Patronal		1,73	
	Décimo Tercer Sueldo		1,19	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,19	
	Fondos de Reserva		1,19	
		603,61	19,53	36,09
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				659,23
CANTIDAD PRODUCIDA				480
COSTO UNITARIO:				1,37341

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 38				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 19/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 19/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
19/05/2013	Leche	894,95		
	Cuajo	5,18		
	Cloruro de Calcio	0,64		
	Fundas 12x18	13,98		
	Cinta roja	0,36		
	Sal en Grano	1,99		
	Salario Básico Unificado MOI			6,40
	Prorrato Energía Eléctrica			20,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			11,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		21,69	
	Aporte Patronal		2,64	
	Décimo Tercer Sueldo		1,81	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,81	
	Fondos de Reserva		1,81	
		917,10	29,75	54,95
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1001,80
CANTIDAD PRODUCIDA				490
COSTO UNITARIO:				2,04450

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 39				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 20/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 20/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
20/05/2013	Leche	724,50		
	Cuajo	2,79		
	Cloruro de Calcio	0,35		
	Fundas 12x18	13,25		
	Cinta roja	0,43		
	Sal en Grano	2,42		
	Salario Básico Unificado MOI			8,09
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		17,56	
	Aporte Patronal		2,13	
	Décimo Tercer Sueldo		1,46	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,46	
	Fondos de Reserva		1,46	
		743,74	24,08	44,46
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				812,28
CANTIDAD PRODUCIDA				591
COSTO UNITARIO:				1,37442

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 40				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 20/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 20/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
20/05/2013	Leche	1101,45		
	Cuajo	6,37		
	Cloruro de Calcio	0,79		
	Fundas 12x18	17,21		
	Cinta roja	0,44		
	Sal en Grano	2,45		
	Salario Básico Unificado MOI			13,08
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		26,69	
	Aporte Patronal		3,24	
	Décimo Tercer Sueldo		2,22	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,22	
	Fondos de Reserva		2,22	
		1128,71	36,61	67,64
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1232,96
CANTIDAD PRODUCIDA				603
COSTO UNITARIO:				2,04470

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 41				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 21/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 21/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
21/05/2013	Leche	773,50		
	Cuajo	2,98		
	Cloruro de Calcio	0,37		
	Fundas 12x18	14,15		
	Cinta roja	0,46		
	Sal en Grano	2,58		
	Salario Básico Unificado MOI			11,12
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		18,74	
	Aporte Patronal		2,28	
	Décimo Tercer Sueldo		1,56	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,56	
	Fondos de Reserva		1,56	
		794,04	25,70	47,49
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				867,23
CANTIDAD PRODUCIDA				632
COSTO UNITARIO:				1,37220

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 42				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 21/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 21/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
21/05/2013	Leche	1170,40		
	Cuajo	6,77		
	Cloruro de Calcio	0,84		
	Fundas 12x18	18,29		
	Cinta roja	0,46		
	Sal en Grano	2,60		
	Salario Básico Unificado MOI			17,29
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		28,36	
	Aporte Patronal		3,45	
	Décimo Tercer Sueldo		2,36	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,36	
	Fondos de Reserva		2,36	
		1199,36	38,89	71,85
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1310,10
CANTIDAD PRODUCIDA				640
COSTO UNITARIO:				2,04702

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 43				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 22/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM.22/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
22/05/2013	Leche	693,00		
	Cuajo	2,67		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,67		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,31		
	Salario Básico Unificado MOI			6,17
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,79	
	Aporte Patronal		2,04	
	Décimo Tercer Sueldo		1,40	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,40	
	Fondos de Reserva		1,40	
		711,39	23,03	42,54
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				776,96
CANTIDAD PRODUCIDA				566
COSTO UNITARIO:				1,37272

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 44				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 22/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 22/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
22/05/2013	Leche	1046,50		
	Cuajo	6,06		
	Cloruro de Calcio	0,75		
	Fundas 12x18	16,35		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,33		
	Salario Básico Unificado MOI			9,68
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,37	
	Aporte Patronal		3,08	
	Décimo Tercer Sueldo		2,11	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,11	
	Fondos de Reserva		2,11	
		1072,41	34,79	64,24
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1171,44
CANTIDAD PRODUCIDA				572
COSTO UNITARIO:				2,04796

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 45				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 23/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 23/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
23/05/2013	Leche	682,50		
	Cuajo	2,63		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,48		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,28		
	Salario Básico Unificado MOI			5,53
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,54	
	Aporte Patronal		2,01	
	Décimo Tercer Sueldo		1,38	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,38	
	Fondos de Reserva		1,38	16,13
		700,63	22,68	41,90
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				765,21
CANTIDAD PRODUCIDA				557
COSTO UNITARIO:				1,37381

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 46				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 23/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 23/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
23/05/2013	Leche	826,00		
	Cuajo	4,78		
	Cloruro de Calcio	0,59		
	Fundas 12x18	12,91		
	Cinta roja	0,33		
	Sal en Grano	1,84		
	Salario Básico Unificado MOI			4,16
	Prorrato Energía Eléctrica			19,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			10,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		20,02	
	Aporte Patronal		2,43	
	Décimo Tercer Sueldo		1,67	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,67	
	Fondos de Reserva		1,67	
		846,45	27,46	50,71
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				924,62
CANTIDAD PRODUCIDA				452
COSTO UNITARIO:				2,04563

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 47				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 24/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 24/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
24/05/2013	Leche	693,00		
	Cuajo	2,67		
	Cloruro de Calcio	0,33		
	Fundas 12x18	12,67		
	Cinta roja	0,41		
	Sal en Grano	2,31		
	Salario Básico Unificado MOI			6,17
	Prorrateo Energía Eléctrica			16,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		16,79	
	Aporte Patronal		2,04	
	Décimo Tercer Sueldo		1,40	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,40	
	Fondos de Reserva		1,40	
		711,39	23,03	42,54
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				776,96
CANTIDAD PRODUCIDA				566
COSTO UNITARIO:				1,37272

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 48				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 24/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 24/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
24/05/2013	Leche	894,95		
	Cuajo	5,18		
	Cloruro de Calcio	0,64		
	Fundas 12x18	13,98		
	Cinta roja	0,36		
	Sal en Grano	1,99		
	Salario Básico Unificado MOI			6,41
	Prorrateo Energía Eléctrica			20,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			11,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		21,68	
	Aporte Patronal		2,63	
	Décimo Tercer Sueldo		1,81	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,81	
	Fondos de Reserva		1,81	
		917,10	29,74	54,96
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1001,80
CANTIDAD PRODUCIDA				490
COSTO UNITARIO:				2,04450

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 49				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 25/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 25/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
25/05/2013	Leche	577,50		
	Cuajo	2,23		
	Cloruro de Calcio	0,28		
	Fundas 12x18	10,56		
	Cinta roja	0,34		
	Sal en Grano	1,93		
	Salario Básico Unificado MOI			4,08
	Prorrateo Energía Eléctrica			12,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			7,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		13,99	
	Aporte Patronal		1,70	
	Décimo Tercer Sueldo		1,17	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,17	
	Fondos de Reserva		1,17	
		592,84	19,19	35,45
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				647,48
CANTIDAD PRODUCIDA				472
COSTO UNITARIO:				1,37179

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 50				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 25/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 25/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
25/05/2013	Leche	1111,95		
	Cuajo	6,43		
	Cloruro de Calcio	0,80		
	Fundas 12x18	17,37		
	Cinta roja	0,44		
	Sal en Grano	2,47		
	Salario Básico Unificado MOI			13,69
	Prorrateo Energía Eléctrica			24,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		26,94	
	Aporte Patronal		3,27	
	Décimo Tercer Sueldo		2,25	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,25	
	Fondos de Reserva		2,25	
		1139,46	36,95	68,25
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1244,66
CANTIDAD PRODUCIDA				608
COSTO UNITARIO:				2,04713

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 51				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 26/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 26/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
26/05/2013	Leche	560,00		
	Cuajo	2,16		
	Cloruro de Calcio	0,27		
	Fundas 12x18	10,24		
	Cinta roja	0,33		
	Sal en Grano	1,87		
	Salario Básico Unificado MOI			4,02
	Prorrato Energía Eléctrica			12,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			6,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		13,57	
	Aporte Patronal		1,65	
	Décimo Tercer Sueldo		1,13	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,13	
	Fondos de Reserva		1,13	
		574,87	18,61	34,39
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				627,87
CANTIDAD PRODUCIDA				457
COSTO UNITARIO:				1,37391

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 52				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 26/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 26/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
26/05/2013	Leche	1008,35		
	Cuajo	5,84		
	Cloruro de Calcio	0,72		
	Fundas 12x18	15,76		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,24		
	Salario Básico Unificado MOI			7,36
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		24,44	
	Aporte Patronal		2,97	
	Décimo Tercer Sueldo		2,04	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,04	
	Fondos de Reserva		2,04	
		1033,31	33,52	61,92
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1128,75
CANTIDAD PRODUCIDA				552
COSTO UNITARIO:				2,04483

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 53				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 27/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 27/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
27/05/2013	Leche	595,00		
	Cuajo	2,30		
	Cloruro de Calcio	0,28		
	Fundas 12x18	10,88		
	Cinta roja	0,35		
	Sal en Grano	1,98		
	Salario Básico Unificado MOI			4,16
	Prorrateo Energía Eléctrica			13,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			7,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		14,41	
	Aporte Patronal		1,75	
	Décimo Tercer Sueldo		1,20	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,20	
	Fondos de Reserva		1,20	
		610,79	19,77	36,53
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				667,09
CANTIDAD PRODUCIDA				486
COSTO UNITARIO:				1,37262

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 54				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 27/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 27/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
27/05/2013	Leche	929,25		
	Cuajo	5,38		
	Cloruro de Calcio	0,67		
	Fundas 12x18	14,52		
	Cinta roja	0,37		
	Sal en Grano	2,07		
	Salario Básico Unificado MOI			6,51
	Prorrateo Energía Eléctrica			21,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			12,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		22,52	
	Aporte Patronal		2,74	
	Décimo Tercer Sueldo		1,88	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,88	
	Fondos de Reserva		1,88	
		952,26	30,89	57,06
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1040,21
CANTIDAD PRODUCIDA				508
COSTO UNITARIO:				2,04766

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 55				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 28/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 28/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
28/05/2013	Leche	571,90		
	Cuajo	2,21		
	Cloruro de Calcio	0,27		
	Fundas 12x18	10,46		
	Cinta roja	0,34		
	Sal en Grano	1,91		
	Salario Básico Unificado MOI			3,75
	Prorrato Energía Eléctrica			13,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			6,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		13,85	
	Aporte Patronal		1,68	
	Décimo Tercer Sueldo		1,15	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,15	
	Fondos de Reserva		1,15	
		587,09	19,00	35,12
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				641,21
CANTIDAD PRODUCIDA				467
COSTO UNITARIO:				1,37305

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 56				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 28/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 28/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
28/05/2013	Leche	860,65		
	Cuajo	4,98		
	Cloruro de Calcio	0,62		
	Fundas 12x18	13,45		
	Cinta roja	0,34		
	Sal en Grano	1,91		
	Salario Básico Unificado MOI			6,27
	Prorrato Energía Eléctrica			19,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			10,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		20,85	
	Aporte Patronal		2,53	
	Décimo Tercer Sueldo		1,74	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,74	
	Fondos de Reserva		1,74	
		881,95	28,60	52,82
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				963,37
CANTIDAD PRODUCIDA				471
COSTO UNITARIO:				2,04538

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 57				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 29/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 29/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
29/05/2013	Leche	735,00		
	Cuajo	2,84		
	Cloruro de Calcio	0,35		
	Fundas 12x18	13,44		
	Cinta roja	0,44		
	Sal en Grano	2,45		
	Salario Básico Unificado MOI			8,75
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		17,81	
	Aporte Patronal		2,16	
	Décimo Tercer Sueldo		1,48	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,48	
	Fondos de Reserva		1,48	
		754,52	24,42	45,12
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				824,06
CANTIDAD PRODUCIDA				600
COSTO UNITARIO:				1,37343

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 58				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 29/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 29/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
29/05/2013	Leche	1048,25		
	Cuajo	6,07		
	Cloruro de Calcio	0,75		
	Fundas 12x18	16,38		
	Cinta roja	0,42		
	Sal en Grano	2,33		
	Salario Básico Unificado MOI			9,79
	Prorrato Energía Eléctrica			24,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		25,40	
	Aporte Patronal		3,09	
	Décimo Tercer Sueldo		2,12	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,12	
	Fondos de Reserva		2,12	
		1074,20	34,83	64,35
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1173,38
CANTIDAD PRODUCIDA				573
COSTO UNITARIO:				2,04778

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 59				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 30/05/2013	
ARTICULO: Queso 500gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 30/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
30/05/2013	Leche	651,00		
	Cuajo	2,51		
	Cloruro de Calcio	0,31		
	Fundas 12x18	11,91		
	Cinta roja	0,39		
	Sal en Grano	2,17		
	Salario Básico Unificado MOI			4,60
	Prorrateo Energía Eléctrica			15,13
	Prorrateo Agua			4,30
	Prorrateo Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		15,77	
	Aporte Patronal		1,92	
	Décimo Tercer Sueldo		1,31	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,31	
	Fondos de Reserva		1,31	
		668,29	21,63	39,97
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				729,89
CANTIDAD PRODUCIDA				532
COSTO UNITARIO:				1,37198

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 60				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 30/05/2013	
ARTICULO: Queso 750gr		CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 30/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
30/05/2013	Leche	877,80		
	Cuajo	5,08		
	Cloruro de Calcio	0,63		
	Fundas 12x18	13,71		
	Cinta roja	0,35		
	Sal en Grano	1,95		
	Salario Básico Unificado MOI			6,35
	Prorrateo Energía Eléctrica			20,19
	Prorrateo Agua			6,45
	Prorrateo Diesel			10,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		21,28	
	Aporte Patronal		2,59	
	Décimo Tercer Sueldo		1,77	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,77	
	Fondos de Reserva		1,77	
		899,52	29,18	53,90
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				982,60
CANTIDAD PRODUCIDA				480
COSTO UNITARIO:				2,04709

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 61				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 31/05/2013	
ARTICULO:	Queso 500gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 31/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
31/05/2013	Leche	758,10		
	Cuajo	2,92		
	Cloruro de Calcio	0,36		
	Fundas 12x18	13,87		
	Cinta roja	0,45		
	Sal en Grano	2,53		
	Salario Básico Unificado MOI			10,17
	Prorrato Energía Eléctrica			16,13
	Prorrato Agua			4,30
	Prorrato Diesel			8,95
	Depreciación Edificio			1,29
	Depreciación Herramientas			1,28
	Depreciación Maquinaria			4,36
	Depreciación Muebles y Enseres			0,06
	Salario Básico Unificado MOD		18,37	
	Aporte Patronal		2,23	
	Décimo Tercer Sueldo		1,53	
	Décimo Cuarto Sueldo		1,53	
	Fondos de Reserva		1,53	
		778,23	25,19	46,54
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				849,96
CANTIDAD PRODUCIDA				619
COSTO UNITARIO:				1,37312

EMPRESA DE LÁCTEOS "INLADEC"				
HOJA DE COSTOS # 62				
CLIENTES: Varios			FECHA INICIO. 31/05/2013	
ARTICULO:	Queso 750gr	CONTABILIDAD: Registros	FECHA TERM. 31/05/2013	
FECHA	CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS	MANO OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
31/05/2013	Leche	1036,35		
	Cuajo	5,77		
	Cloruro de Calcio	0,71		
	Fundas 12x18	15,57		
	Cinta roja	0,40		
	Sal en Grano	2,21		
	Salario Básico Unificado MOI			7,63
	Prorrato Energía Eléctrica			23,19
	Prorrato Agua			6,45
	Prorrato Diesel			13,42
	Depreciación Edificio			1,94
	Depreciación Herramientas			1,92
	Depreciación Maquinaria			6,54
	Depreciación Muebles y Enseres			0,09
	Salario Básico Unificado MOD		24,15	
	Aporte Patronal		2,93	
	Décimo Tercer Sueldo		2,01	
	Décimo Cuarto Sueldo		2,01	
	Fondos de Reserva		2,01	
		1061,01	33,12	61,18
RESUMEN				
COSTO DE PRODUCCIÓN:				1155,31
CANTIDAD PRODUCIDA				564
COSTO UNITARIO:				2,04843

3.3.10. Tarjetas Kardex

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"										
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO										
UNIDAD DE MEDIDA : LITROS			UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 450000 LITROS							
PRECIO: 0.35			EXIST. MINIMAS 50000 LITROS							
NOMBRE DE ARTICULO: LECHE					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
01/05/2013	Según compra	5000	0,35	1.750,00				5000,00000	0,3500	1.750,00
01/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2000	0,35	700,00	3000,00000	0,3500	1.050,00
01/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3000	0,35	1.050,00	0,00000	0,3500	0,00
02/05/2013	Según compra	4980	0,35	1.743,00		0,35	0,00	4980,00000	0,3500	1.743,00
02/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2010	0,35	703,50	2970,00000	0,3500	1.039,50
02/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2970	0,35	1.039,50	0,00000	0,3500	0,00
03/05/2013	Según compra	4870	0,35	1.704,50		0,35	0,00	4870,00000	0,3500	1.704,50
03/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1970	0,35	689,50	2900,00000	0,3500	1.015,00
03/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2900	0,35	1.015,00	0,00000	0,3500	0,00
04/05/2013	Según compra	4900	0,35	1.715,00		0,35	0,00	4900,00000	0,3500	1.715,00
04/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1950	0,35	682,50	2950,00000	0,3500	1.032,50
04/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2950	0,35	1.032,50	0,00000	0,3500	0,00
05/05/2013	Según compra	4584	0,35	1.604,40		0,35	0,00	4584,00000	0,3500	1.604,40
05/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1880	0,35	658,00	2704,00000	0,3500	946,40
05/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2704	0,35	946,40	0,00000	0,3500	0,00
06/05/2013	Según compra	4904	0,35	1.716,40		0,35	0,00	4904,00000	0,3500	1.716,40
06/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1890	0,35	661,50	3014,00000	0,3500	1.054,90

06/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3014	0,35	1.054,90	0,00000	0,3500	0,00
07/05/2013	Según compra	4980	0,35	1.743,00		0,35	0,00	4980,00000	0,3500	1.743,00
07/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1980	0,35	693,00	3000,00000	0,3500	1.050,00
07/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3000	0,35	1.050,00	0,00000	0,3500	0,00
08/05/2013	Según compra	4732	0,35	1.656,20		0,35	0,00	4732,00000	0,3500	1.656,20
08/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1880	0,35	658,00	2852,00000	0,3500	998,20
08/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2852	0,35	998,20	0,00000	0,3500	0,00
09/05/2013	Según compra	5816	0,35	2.035,60		0,35	0,00	5816,00000	0,3500	2.035,60
09/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2300	0,35	805,00	3516,00000	0,3500	1.230,60
09/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3516	0,35	1.230,60	0,00000	0,3500	0,00
10/05/2013	Según compra	4930	0,35	1.725,50		0,35	0,00	4930,00000	0,3500	1.725,50
10/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1960	0,35	686,00	2970,00000	0,3500	1.039,50
10/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2970	0,35	1.039,50	0,00000	0,3500	0,00
11/05/2013	Según compra	4801	0,35	1.680,35		0,35	0,00	4801,00000	0,3500	1.680,35
11/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1900	0,35	665,00	2901,00000	0,3500	1.015,35
11/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2901	0,35	1.015,35	0,00000	0,3500	0,00
12/05/2013	Según compra	4875	0,35	1.706,25		0,35	0,00	4875,00000	0,3500	1.706,25
12/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1880	0,35	658,00	2995,00000	0,3500	1.048,25
12/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2995	0,35	1.048,25	0,00000	0,3500	0,00
13/05/2013	Según compra	4358	0,35	1.525,30		0,35	0,00	4358,00000	0,3500	1.525,30
13/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1850	0,35	647,50	2508,00000	0,3500	877,80
13/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2508	0,35	877,80	0,00000	0,3500	0,00
14/05/2013	Según compra	5227	0,35	1.829,45		0,35	0,00	5227,00000	0,3500	1.829,45
14/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2080	0,35	728,00	3147,00000	0,3500	1.101,45

14/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3147	0,35	1.101,45	0,00000	0,3500	0,00
15/05/2013	Según compra	5712	0,35	1.999,20		0,35	0,00	5712,00000	0,3500	1.999,20
15/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2270	0,35	794,50	3442,00000	0,3500	1.204,70
15/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3442	0,35	1.204,70	0,00000	0,3500	0,00
16/05/2013	Según compra	4671	0,35	1.634,85		0,35	0,00	4671,00000	0,3500	1.634,85
16/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1770	0,35	619,50	2901,00000	0,3500	1.015,35
16/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2901	0,35	1.015,35	0,00000	0,3500	0,00
17/05/2013	Según compra	4866	0,35	1.703,10		0,35	0,00	4866,00000	0,3500	1.703,10
17/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1930	0,35	675,50	2936,00000	0,3500	1.027,60
17/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2936	0,35	1.027,60	0,00000	0,3500	0,00
18/05/2013	Según compra	4623	0,35	1.618,05		0,35	0,00	4623,00000	0,3500	1.618,05
18/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1820	0,35	637,00	2803,00000	0,3500	981,05
18/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2803	0,35	981,05	0,00000	0,3500	0,00
19/05/2013	Según compra	4237	0,35	1.482,95		0,35	0,00	4237,00000	0,3500	1.482,95
19/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1680	0,35	588,00	2557,00000	0,3500	894,95
19/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2557	0,35	894,95	0,00000	0,3500	0,00
20/05/2013	Según compra	5217	0,35	1.825,95		0,35	0,00	5217,00000	0,3500	1.825,95
20/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2070	0,35	724,50	3147,00000	0,3500	1.101,45
20/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3147	0,35	1.101,45	0,00000	0,3500	0,00
21/05/2013	Según compra	5554	0,35	1.943,90		0,35	0,00	5554,00000	0,3500	1.943,90
21/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2210	0,35	773,50	3344,00000	0,3500	1.170,40
21/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3344	0,35	1.170,40	0,00000	0,3500	0,00
22/05/2013	Según compra	4970	0,35	1.739,50		0,35	0,00	4970,00000	0,3500	1.739,50
22/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1980	0,35	693,00	2990,00000	0,3500	1.046,50

22/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2990	0,35	1.046,50	0,00000	0,3500	0,00
23/05/2013	Según compra	4310	0,35	1.508,50		0,35	0,00	4310,00000	0,3500	1.508,50
23/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1950	0,35	682,50	2360,00000	0,3500	826,00
23/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2360	0,35	826,00	0,00000	0,3500	0,00
24/05/2013	Según compra	4537	0,35	1.587,95		0,35	0,00	4537,00000	0,3500	1.587,95
24/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1980	0,35	693,00	2557,00000	0,3500	894,95
24/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2557	0,35	894,95	0,00000	0,3500	0,00
25/05/2013	Según compra	4827	0,35	1.689,45		0,35	0,00	4827,00000	0,3500	1.689,45
25/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1650	0,35	577,50	3177,00000	0,3500	1.111,95
25/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				3177	0,35	1.111,95	0,00000	0,3500	0,00
26/05/2013	Según compra	4481	0,35	1.568,35		0,35	0,00	4481,00000	0,3500	1.568,35
26/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1600	0,35	560,00	2881,00000	0,3500	1.008,35
26/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2881	0,35	1.008,35	0,00000	0,3500	0,00
27/05/2013	Según compra	4355	0,35	1.524,25		0,35	0,00	4355,00000	0,3500	1.524,25
27/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1700	0,35	595,00	2655,00000	0,3500	929,25
27/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2655	0,35	929,25	0,00000	0,3500	0,00
28/05/2013	Según compra	4093	0,35	1.432,55		0,35	0,00	4093,00000	0,3500	1.432,55
28/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1634	0,35	571,90	2459,00000	0,3500	860,65
28/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2459	0,35	860,65	0,00000	0,3500	0,00
29/05/2013	Según compra	5095	0,35	1.783,25		0,35	0,00	5095,00000	0,3500	1.783,25
29/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2100	0,35	735,00	2995,00000	0,3500	1.048,25
29/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2995	0,35	1.048,25	0,00000	0,3500	0,00
30/05/2013	Según compra	4368	0,35	1.528,80		0,35	0,00	4368,00000	0,3500	1.528,80
30/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				1860	0,35	651,00	2508,00000	0,3500	877,80

30/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2508	0,35	877,80	0,00000	0,3500	0,00
31/05/2013	Según compra	5127	0,35	1.794,45			0,00	5127,00000	0,3500	1.794,45
31/05/2013	Según Hoja de costos queso 500 gr				2166	0,35	758,10	2961,00000	0,3500	1.036,35
31/05/2013	Según Hoja de costos queso 750 gr				2961	0,35	1.036,35	0,00000	0,3500	0,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"										
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO										
UNIDAD DE MEDIDA : MILILITROS					UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 24000 MILILITROS					
PRECIO: 0.0135					EXIST. MINIMAS 5000 LITROS					
NOMBRE DE ARTICULO: CUAJO					MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO					
FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
01/05/2013	Según compra	24000	0,0135	324				24000,00000	0,0135	324
01/05/2013	Según Hoja de costos # 1				650	0,0135	8,775	23350,00000	0,0135	315,225
02/05/2013	Según Hoja de costos # 2				647	0,0135	8,7345	22703,00000	0,0135	306,4905
03/05/2013	Según Hoja de costos # 3				632	0,0135	8,532	22071,00000	0,0135	297,9585
04/05/2013	Según Hoja de costos # 4				637,62	0,0135	8,60787	21433,38000	0,0135	289,35063
05/05/2013	Según Hoja de costos # 5				593,74	0,0135	8,01549	20839,64000	0,0135	281,33514
06/05/2013	Según Hoja de costos # 6				651,21	0,0135	8,791335	20188,43000	0,0135	272,543805
07/05/2013	Según Hoja de costos # 7				648	0,0135	8,748	19540,43000	0,0135	263,795805
08/05/2013	Según Hoja de costos # 8				615,87	0,0135	8,314245	18924,56000	0,0135	255,48156
09/05/2013	Según Hoja de costos # 9				757,46	0,0135	10,22571	18167,10000	0,0135	245,25585

10/05/2013	Según Hoja de costos # 10				641,57	0,0135	8,661195	17525,53000	0,0135	236,594655
11/05/2013	Según Hoja de costos # 11				625,25	0,0135	8,440875	16900,28000	0,0135	228,15378
12/05/2013	Según Hoja de costos # 12				637,26	0,0135	8,60301	16263,02000	0,0135	219,55077
13/05/2013	Según Hoja de costos # 13				561,23	0,0135	7,576605	15701,79000	0,0135	211,974165
14/05/2013	Según Hoja de costos # 14				680,13	0,0135	9,181755	15021,66000	0,0135	202,79241
15/05/2013	Según Hoja de costos # 15				743,39	0,0135	10,035765	14278,27000	0,0135	192,756645
16/05/2013	Según Hoja de costos # 16				612,25	0,0135	8,265375	13666,02000	0,0135	184,49127
17/05/2013	Según Hoja de costos # 17				633,41	0,0135	8,551035	13032,61000	0,0135	175,940235
18/05/2013	Según Hoja de costos # 18				602,49	0,0135	8,133615	12430,12000	0,0135	167,80662
19/05/2013	Según Hoja de costos # 19				554,61	0,0135	7,487235	11875,51000	0,0135	160,319385
20/05/2013	Según Hoja de costos # 20				679,13	0,0135	9,168255	11196,38000	0,0135	151,15113
21/05/2013	Según Hoja de costos # 21				722,64	0,0135	9,75564	10473,74000	0,0135	141,39549
22/05/2013	Según Hoja de costos # 22				646,52	0,0135	8,72802	9827,22000	0,0135	132,66747
23/05/2013	Según Hoja de costos # 23				549,1	0,0135	7,41285	9278,12000	0,0135	125,25462
24/05/2013	Según Hoja de costos # 24				584,61	0,0135	7,892235	8693,51000	0,0135	117,362385
25/05/2013	Según Hoja de costos # 25				641,56	0,0135	8,66106	8051,95000	0,0135	108,701325
26/05/2013	Según Hoja de costos # 26				592,3	0,0135	7,99605	7459,65000	0,0135	100,705275
27/05/2013	Según Hoja de costos # 27				562,18	0,0135	7,58943	6897,47000	0,0135	93,115845
28/05/2013	Según Hoja de costos # 28				532,25	0,0135	7,185375	6365,22000	0,0135	85,93047
29/05/2013	Según Hoja de costos # 29				659,26	0,0135	8,90001	5705,96000	0,0135	77,03046
30/05/2013	Según Hoja de costos # 30				562,23	0,0135	7,590105	5143,73000	0,0135	69,440355
31/05/2013	Según Hoja de costos # 31				643,73	0,0135	8,690355	4500,00000	0,0135	60,75

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO

UNIDAD DE MEDIDA : GRAMOS **UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 45500 GRAMOS**

PRECIO: 0.0008 **EXIST. MINIMAS 5000 GRAMOS**

NOMBRE DE ARTICULO: CLORURO DE CALCIO **MÉTODO:** PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
31/05/2013	Según compra	45500	0,0008352	38,0016				45500,00000	0,0008	38,0016
01/05/2013	Según Hoja de costos # 1				1300	0,0008352	1,08576	44200,00000	0.0008352	36,92
02/05/2013	Según Hoja de costos # 2				1291	0,0008352	1,0782432	42909,00000	0.0008352	35,84
03/05/2013	Según Hoja de costos # 3				1264	0,0008352	1,0556928	41645,00000	0.0008352	34,78
04/05/2013	Según Hoja de costos # 4				1275,25	0,0008352	1,0650888	40369,75000	0.0008352	33,72
05/05/2013	Según Hoja de costos # 5				1187,46	0,0008352	0,991766592	39182,29000	0.0008352	32,73
06/05/2013	Según Hoja de costos # 6				1302,43	0,0008352	1,087789536	37879,86000	0.0008352	31,64
07/05/2013	Según Hoja de costos # 7				1296	0,0008352	1,0824192	36583,86000	0.0008352	30,55
08/05/2013	Según Hoja de costos # 8				1231,74	0,0008352	1,028749248	35352,12000	0.0008352	29,53
09/05/2013	Según Hoja de costos # 9				1514,92	0,0008352	1,265261184	33837,20000	0.0008352	28,26
10/05/2013	Según Hoja de costos # 10				1283,15	0,0008352	1,07168688	32554,05000	0.0008352	27,19
11/05/2013	Según Hoja de costos # 11				1250,49	0,0008352	1,044409248	31303,56000	0.0008352	26,14
12/05/2013	Según Hoja de costos # 12				1274,52	0,0008352	1,064479104	30029,04000	0.0008352	25,08
13/05/2013	Según Hoja de costos # 13				1122,46	0,0008352	0,937478592	28906,58000	0.0008352	24,14
14/05/2013	Según Hoja de costos # 14				1360,26	0,0008352	1,136089152	27546,32000	0.0008352	23,01
15/05/2013	Según Hoja de costos # 15				1486,79	0,0008352	1,241767008	26059,53000	0.0008352	21,76
16/05/2013	Según Hoja de costos # 16				1224,49	0,0008352	1,022694048	24835,04000	0.0008352	20,74
17/05/2013	Según Hoja de costos # 17				1266,82	0,0008352	1,058048064	23568,22000	0.0008352	19,68

18/05/2013	Según Hoja de costos # 18				1204,98	0,0008352	1,006399296	22363,24000	0.0008352	18,68
19/05/2013	Según Hoja de costos # 19				1103,21	0,0008352	0,921400992	21260,03000	0.0008352	17,76
20/05/2013	Según Hoja de costos # 20				1358,26	0,0008352	1,134418752	19901,77000	0.0008352	16,62
21/05/2013	Según Hoja de costos # 21				1445,28	0,0008352	1,207097856	18456,49000	0.0008352	15,41
22/05/2013	Según Hoja de costos # 22				1293,05	0,0008352	1,07995536	17163,44000	0.0008352	14,33
23/05/2013	Según Hoja de costos # 23				1098,2	0,0008352	0,91721664	16065,24000	0.0008352	13,42
24/05/2013	Según Hoja de costos # 24				1163,21	0,0008352	0,971512992	14902,03000	0.0008352	12,45
25/05/2013	Según Hoja de costos # 25				1283,11	0,0008352	1,071653472	13618,92000	0.0008352	11,37
26/05/2013	Según Hoja de costos # 26				, 1184,59	0,0008352	0,989369568	12434,33000	0.0008352	10,39
27/05/2013	Según Hoja de costos # 27				, 1136,72	0,0008352	0,949388544	11297,61000	0.0008352	9,44
28/05/2013	Según Hoja de costos # 28				, 1067,17	0,0008352	0,891300384	10230,44000	0.0008352	8,54
29/05/2013	Según Hoja de costos # 29				1318,52	0,0008352	1,101227904	8911,92000	0.0008352	7,44
30/05/2013	Según Hoja de costos # 30				1124,46	0,0008352	0,939148992	7787,46000	0.0008352	6,5
31/05/2013	Según Hoja de costos # 31				1287,46	0,0008352	1,075286592	6500,00000	0.0008352	5,43

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO

UNIDAD DE MEDIDA : GRAMOS

UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 45500 GRAMOS

PRECIO: 14,00 **EXIST. MINIMAS** 5000 GRAMOS

NOMBRE DE ARTICULO: SAL EN GRANO

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
01/05/2013	Según Balance Inicial							2,00000	14,0000	28,00
01/05/2013	Según compra	10	14	140				12,00000	14,0000	168,00
01/05/2013	Según Hoja de costos # 1				0,33	14	4,62	11,67000	14,0000	163,38
02/05/2013	Según Hoja de costos # 2				0,34	14	4,76	11,33000	14,0000	158,62
03/05/2013	Según Hoja de costos # 3				0,33	14	4,62	11,00000	14,0000	154,00
04/05/2013	Según Hoja de costos # 4				0,32	14	4,48	10,68000	14,0000	149,52
05/05/2013	Según Hoja de costos # 5				0,31	14	4,34	10,37000	14,0000	145,18
06/05/2013	Según Hoja de costos # 6				0,33	14	4,62	10,04000	14,0000	140,56
07/05/2013	Según Hoja de costos # 7				0,33	14	4,62	9,71000	14,0000	135,94
08/05/2013	Según Hoja de costos # 8				0,32	14	4,48	9,39000	14,0000	131,46
09/05/2013	Según Hoja de costos # 9				0,38	14	5,32	9,01000	14,0000	126,14
10/05/2013	Según Hoja de costos # 10				0,33	14	4,62	8,68000	14,0000	121,52
11/05/2013	Según Hoja de costos # 11				0,32	14	4,48	8,36000	14,0000	117,04
12/05/2013	Según Hoja de costos # 12				0,33	14	4,62	8,03000	14,0000	112,42
13/05/2013	Según Hoja de costos # 13				0,29	14	4,06	7,74000	14,0000	108,36
14/05/2013	Según Hoja de costos # 14				0,34	14	4,76	7,40000	14,0000	103,60
15/05/2013	Según Hoja de costos # 15				0,37	14	5,18	7,03000	14,0000	98,42

16/05/2013	Según Hoja de costos # 16				0,31	14	4,34	6,72000	14,0000	94,08
17/05/2013	Según Hoja de costos # 17				0,32	14	4,48	6,40000	14,0000	89,60
18/05/2013	Según Hoja de costos # 18				0,31	14	4,34	6,09000	14,0000	85,26
19/05/2013	Según Hoja de costos # 19				0,28	14	3,92	5,81000	14,0000	81,34
20/05/2013	Según Hoja de costos # 20				0,34	14	4,76	5,47000	14,0000	76,58
21/05/2013	Según Hoja de costos # 21				0,36	14	5,04	5,11000	14,0000	71,54
22/05/2013	Según Hoja de costos # 22				0,34	14	4,76	4,77000	14,0000	66,78
23/05/2013	Según Hoja de costos # 23				0,29	14	4,06	4,48000	14,0000	62,72
24/05/2013	Según Hoja de costos # 24				0,31	14	4,34	4,17000	14,0000	58,38
25/05/2013	Según Hoja de costos # 25				0,32	14	4,48	3,85000	14,0000	53,90
26/05/2013	Según Hoja de costos # 26				0,29	14	4,06	3,56000	14,0000	49,84
27/05/2013	Según Hoja de costos # 27				0,29	14	4,06	3,27000	14,0000	45,78
28/05/2013	Según Hoja de costos # 28				0,28	14	3,92	2,99000	14,0000	41,86
29/05/2013	Según Hoja de costos # 29				0,35	14	4,9	2,64000	14,0000	36,96
30/05/2013	Según Hoja de costos # 30				0,3	14	4,2	2,34000	14,0000	32,76
31/05/2013	Según Hoja de costos # 31				0,34	14	4,76	2,00000	14,0000	28,00

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO

UNIDAD DE MEDIDA : UNIDAD

UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 20000 UNIDADES

PRECIO: 0.0224 EXIST. MINIMAS 10 UNIDADES

NOMBRE DE ARTICULO: FUNDAS 10X16

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
01/05/2013	Según Balance Inicial							2500,00000	0,0224	56,0000
01/05/2013	Según compra	20000	0,0224	448				22500,00000	0,0224	504,0000
01/05/2013	Según Hoja de costos # 1				571	0,0224	12,7904	21929,00000	0,0224	491,2096
02/05/2013	Según Hoja de costos # 3				574	0,0224	12,8576	21355,00000	0,0224	478,3520
03/05/2013	Según Hoja de costos # 5				563	0,0224	12,6112	20792,00000	0,0224	465,7408
04/05/2013	Según Hoja de costos # 7				557	0,0224	12,4768	20235,00000	0,0224	453,2640
05/05/2013	Según Hoja de costos # 9				537	0,0224	12,0288	19698,00000	0,0224	441,2352
06/05/2013	Según Hoja de costos # 11				569	0,0224	12,7456	19129,00000	0,0224	428,4896
07/05/2013	Según Hoja de costos # 13				566	0,0224	12,6784	18563,00000	0,0224	415,8112
08/05/2013	Según Hoja de costos # 15				537	0,0224	12,0288	18026,00000	0,0224	403,7824
09/05/2013	Según Hoja de costos # 17				657	0,0224	14,7168	17369,00000	0,0224	389,0656
10/05/2013	Según Hoja de costos # 19				560	0,0224	12,544	16809,00000	0,0224	376,5216
11/05/2013	Según Hoja de costos # 21				543	0,0224	12,1632	16266,00000	0,0224	364,3584
12/05/2013	Según Hoja de costos # 23				537	0,0224	12,0288	15729,00000	0,0224	352,3296

13/05/2013	Según Hoja de costos # 25				529	0,0224	11,8496	15200,00000	0,0224	340,4800
14/05/2013	Según Hoja de costos # 27				594	0,0224	13,3056	14606,00000	0,0224	327,1744
15/05/2013	Según Hoja de costos # 29				649	0,0224	14,5376	13957,00000	0,0224	312,6368
16/05/2013	Según Hoja de costos # 31				506	0,0224	11,3344	13451,00000	0,0224	301,3024
17/05/2013	Según Hoja de costos # 33				552	0,0224	12,3648	12899,00000	0,0224	288,9376
18/05/2013	Según Hoja de costos # 35				520	0,0224	11,648	12379,00000	0,0224	277,2896
19/05/2013	Según Hoja de costos # 37				480	0,0224	10,752	11899,00000	0,0224	266,5376
20/05/2013	Según Hoja de costos # 39				591	0,0224	13,2384	11308,00000	0,0224	253,2992
21/05/2013	Según Hoja de costos # 41				632	0,0224	14,1568	10676,00000	0,0224	239,1424
22/05/2013	Según Hoja de costos # 43				566	0,0224	12,6784	10110,00000	0,0224	226,4640
23/05/2013	Según Hoja de costos # 45				557	0,0224	12,4768	9553,00000	0,0224	213,9872
24/05/2013	Según Hoja de costos # 47				566	0,0224	12,6784	8987,00000	0,0224	201,3088
25/05/2013	Según Hoja de costos # 49				472	0,0224	10,5728	8515,00000	0,0224	190,7360
26/05/2013	Según Hoja de costos # 51				457	0,0224	10,2368	8058,00000	0,0224	180,4992
27/05/2013	Según Hoja de costos # 53				486	0,0224	10,8864	7572,00000	0,0224	169,6128
28/05/2013	Según Hoja de costos # 55				467	0,0224	10,4608	7105,00000	0,0224	159,1520
29/05/2013	Según Hoja de costos # 57				600	0,0224	13,44	6505,00000	0,0224	145,7120
30/05/2013	Según Hoja de costos # 59				532	0,0224	11,9168	5973,00000	0,0224	133,7952
31/05/2013	Según Hoja de costos # 61				619	0,0224	13,8656	5354,00000	0,0224	119,9296

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO

UNIDAD DE MEDIDA : UNIDAD

UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 20000 UNIDADES

PRECIO: 0.02856 EXIST. MINIMAS 10 UNIDADES

NOMBRE DE ARTICULO: FUNDAS 12x18

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
01/05/2013	Según Balance Inicial							3200,00000	0.02856	91,39
01/05/2013	Según compra	20000	0,02856	571,2				23200,00000	0,0286	662,59
01/05/2013	Según Hoja de costos # 2				574	0,02856	16,39344	22626,00000	0,0286	646,2
02/05/2013	Según Hoja de costos # 4				570	0,02856	16,2792	22107,00000	0,0286	631,38
03/05/2013	Según Hoja de costos # 6				556	0,02856	15,87936	21551,00000	0,0286	615,5
04/05/2013	Según Hoja de costos # 8				565	0,02856	16,1364	20986,00000	0,0286	599,36
05/05/2013	Según Hoja de costos # 10				518	0,02856	14,79408	20468,00000	0,0286	584,57
06/05/2013	Según Hoja de costos # 12				577	0,02856	16,47912	19891,00000	0,0286	568,09
07/05/2013	Según Hoja de costos # 14				574	0,02856	16,39344	19317,00000	0,0286	551,69
08/05/2013	Según Hoja de costos # 16				546	0,02856	15,59376	18771,00000	0,0286	536,1
09/05/2013	Según Hoja de costos # 18				673	0,02856	19,22088	18198,00000	0,0286	519,73
10/05/2013	Según Hoja de costos # 20				568	0,02856	16,22208	17629,00000	0,0286	503,48
11/05/2013	Según Hoja de costos # 22				556	0,02856	15,87936	17073,00000	0,0286	487,6
12/05/2013	Según Hoja de costos # 24				573	0,02856	16,36488	16500,00000	0,0286	471,24
13/05/2013	Según Hoja de costos # 26				480	0,02856	13,7088	16020,00000	0,0286	457,53
14/05/2013	Según Hoja de costos # 28				603	0,02856	17,22168	15417,00000	0,0286	440,31
15/05/2013	Según Hoja de costos # 30				659	0,02856	18,82104	14758,00000	0,0286	421,49

16/05/2013	Según Hoja de costos # 32				556	0,02856	15,87936	14202,00000	0,0286	405,61
17/05/2013	Según Hoja de costos # 34				562	0,02856	16,05072	13640,00000	0,0286	389,56
18/05/2013	Según Hoja de costos # 36				536	0,02856	15,30816	13103,00000	0,0286	374,22
19/05/2013	Según Hoja de costos # 38				490	0,02856	13,9944	12613,00000	0,0286	360,23
20/05/2013	Según Hoja de costos # 40				603	0,02856	17,22168	12008,00000	0,0286	342,95
21/05/2013	Según Hoja de costos # 42				640	0,02856	18,2784	11368,00000	0,0286	324,67
22/05/2013	Según Hoja de costos # 44				572	0,02856	16,33632	10796,00000	0,0286	308,33
23/05/2013	Según Hoja de costos # 46				452	0,02856	12,90912	10224,00000	0,0286	292
24/05/2013	Según Hoja de costos # 48				490	0,02856	13,9944	9734,00000	0,0286	278
25/05/2013	Según Hoja de costos # 50				608	0,02856	17,36448	9126,00000	0,0286	260,64
26/05/2013	Según Hoja de costos # 52				552	0,02856	15,76512	8574,00000	0,0286	244,87
27/05/2013	Según Hoja de costos # 54				508	0,02856	14,50848	8066,00000	0,0286	230,36
28/05/2013	Según Hoja de costos # 56				471	0,02856	13,45176	7595,00000	0,0286	216,91
29/05/2013	Según Hoja de costos # 58				573	0,02856	16,36488	7022,00000	0,0286	200,55
30/05/2013	Según Hoja de costos # 60				480	0,02856	13,7088	6542,00000	0,0286	186,84
31/05/2013	Según Hoja de costos # 62				564	0,02856	16,10784	5969,00000	0,0286	170,47

EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO

UNIDAD DE MEDIDA : UNIDADES **UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 20000 UNIDADES**

PRECIO: 1,3792872 **EXIST. MINIMAS 1000 UNIDADES**

NOMBRE DE ARTICULO: QUESO 500 GR **MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
01/05/2013	Según Balance Inicial	1500	1,45	2.175,00				1500	1,45	2.175,00
01/05/2013	Según Hoja de costos # 1	571	1,37375	784,41	571	1,41188	806,1835	1500	1,41188	2.117,82
02/05/2013	Según Hoja de costos # 3	574	1,37413	788,75	574	1,41188	810,4191	1500	1,41188	2.117,82
03/05/2013	Según Hoja de costos # 5	563	1,37306	773,03	563	1,45000	816,3500	1500	1,37306	2.059,59
04/05/2013	Según Hoja de costos # 7	557	1,37377	765,19	557	1,37377	765,1899	1500	1,37377	2.060,66
05/05/2013	Según Hoja de costos # 9	537	1,37376	737,71	537	1,37376	737,7091	1500	1,37376	2.060,64
06/05/2013	Según Hoja de costos # 11	569	1,37024	779,67	569	1,37024	779,6666	1500	1,37024	2.055,36
07/05/2013	Según Hoja de costos # 13	566	1,37272	776,96	566	1,37272	776,9595	1500	1,37272	2.059,08
08/05/2013	Según Hoja de costos # 15	537	1,37376	737,71	537	1,37376	737,7091	1500	1,37376	2.060,64
09/05/2013	Según Hoja de costos # 17	657	1,37371	902,53	657	1,37371	902,5275	1500	1,37371	2.060,57
10/05/2013	Según Hoja de costos # 19	560	1,37252	768,61	560	1,37252	768,6112	1500	1,37252	2.058,78
11/05/2013	Según Hoja de costos # 21	543	1,37308	745,58	543	1,37308	745,5824	1500	1,37308	2.059,62
12/05/2013	Según Hoja de costos # 23	537	1,37376	737,71	537	1,37376	737,7091	1500	1,37376	2.060,64
13/05/2013	Según Hoja de costos # 25	529	1,37234	725,97	529	1,37234	725,9679	1500	1,37234	2.058,51
14/05/2013	Según Hoja de costos # 27	594	1,37411	816,22	594	1,37411	816,2213	1500	1,37411	2.061,17
15/05/2013	Según Hoja de costos # 29	649	1,37251	890,76	649	1,37251	890,7590	1500	1,37251	2.058,77

16/05/2013	Según Hoja de costos # 31	506	1,37266	694,57	506	1,37266	694,5660	1500	1,37266	2.058,99
17/05/2013	Según Hoja de costos # 33	552	1,37221	757,46	552	1,37221	757,4599	1500	1,37221	2.058,32
18/05/2013	Según Hoja de costos # 35	520	1,37819	716,66	520	1,37819	716,6588	1500	1,37819	2.067,29
19/05/2013	Según Hoja de costos # 37	480	1,37341	659,24	480	1,37341	659,2368	1500	1,37341	2.060,12
20/05/2013	Según Hoja de costos # 39	591	1,37442	812,28	591	1,37442	812,2822	1500	1,37442	2.061,63
21/05/2013	Según Hoja de costos # 41	632	1,37220	867,23	632	1,37220	867,2304	1500	1,37220	2.058,30
22/05/2013	Según Hoja de costos # 43	566	1,37272	776,96	566	1,37272	776,9595	1500	1,37272	2.059,08
23/05/2013	Según Hoja de costos # 45	557	1,37381	765,21	557	1,37381	765,2122	1500	1,37381	2.060,72
24/05/2013	Según Hoja de costos # 47	566	1,37272	776,96	566	1,37272	776,9595	1500	1,37272	2.059,08
25/05/2013	Según Hoja de costos # 49	472	1,37179	647,48	472	1,37179	647,4849	1500	1,37179	2.057,69
26/05/2013	Según Hoja de costos # 51	457	1,37391	627,88	457	1,37391	627,8769	1500	1,37391	2.060,87
27/05/2013	Según Hoja de costos # 53	486	1,37262	667,09	486	1,37262	667,0933	1500	1,37262	2.058,93
28/05/2013	Según Hoja de costos # 55	467	1,37305	641,21	467	1,37305	641,2144	1500	1,37305	2.059,58
29/05/2013	Según Hoja de costos # 57	600	1,37343	824,06	600	1,37343	824,0580	1500	1,37343	2.060,15
30/05/2013	Según Hoja de costos # 59	532	1,37198	729,89	532	1,37198	729,8934	1500	1,37198	2.057,97
31/05/2013	Según Hoja de costos # 61	619	1,37312	849,96	619	1,37312	849,9613	1500	1,37312	2.059,68

**EMPRESA DE LACTEOS "INLADEC"
TARJETAS DE REGISTRO DE INVENTARIO**

UNIDAD DE MEDIDA : UNIDADES **UNIDAD DE EXIST.MAXIMAS: 20000 UNIDADES**
PRECIO: 1,3792872 **EXIST. MINIMAS 1000 UNIDADES**
NOMBRE DE ARTICULO: QUESO 750 GR **MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DESCRIPCIÓN	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CAN	P/U	V	CAN	P/U	V	CAN	P/U	V
01/05/2013	Según Balance Inicial	1500	1,45	2.175,00				1500	1,45	2.175,00
01/05/2013	Según Hoja de costos # 2	571	2,04761	1.169,19	571	2,04761	1.169,1853	1500	2,04761	3.071,42
02/05/2013	Según Hoja de costos # 4	574	2,04169	1.171,93	574	2,04169	1.171,9301	1500	2,04169	3.062,54
03/05/2013	Según Hoja de costos # 6	563	2,04456	1.151,09	563	2,04456	1.151,0873	1500	2,04456	3.066,84
04/05/2013	Según Hoja de costos # 8	557	2,04558	1.139,39	557	2,04558	1.139,3881	1500	2,04558	3.068,37
05/05/2013	Según Hoja de costos # 10	537	2,04517	1.098,26	537	2,04517	1.098,2563	1500	2,04517	3.067,76
06/05/2013	Según Hoja de costos # 12	569	2,04649	1.164,45	569	2,04649	1.164,4528	1500	2,04649	3.069,74
07/05/2013	Según Hoja de costos # 14	566	2,04761	1.158,95	566	2,04761	1.158,9473	1500	2,04761	3.071,42
08/05/2013	Según Hoja de costos # 16	537	2,04646	1.098,95	537	2,04646	1.098,9490	1500	2,04646	3.069,69
09/05/2013	Según Hoja de costos # 18	657	2,04678	1.344,73	657	2,04678	1.344,7345	1500	2,04678	3.070,17
10/05/2013	Según Hoja de costos # 20	560	2,04858	1.147,20	560	2,04858	1.147,2048	1500	2,04858	3.072,87
11/05/2013	Según Hoja de costos # 22	543	2,04420	1.110,00	543	2,04420	1.110,0006	1500	2,04420	3.066,30
12/05/2013	Según Hoja de costos # 24	537	2,04778	1.099,66	537	2,04778	1.099,6579	1500	2,04778	3.071,67
13/05/2013	Según Hoja de costos # 26	529	2,04709	1.082,91	529	2,04709	1.082,9106	1500	2,04709	3.070,64
14/05/2013	Según Hoja de costos # 28	594	2,04470	1.214,55	594	2,04470	1.214,5518	1500	2,04470	3.067,05

15/05/2013	Según Hoja de costos # 30	649	2,04631	1.328,06	649	2,04631	1.328,0552	1500	2,04631	3.069,47
16/05/2013	Según Hoja de costos # 32	506	2,04420	1.034,37	506	2,04420	1.034,3652	1500	2,04420	3.066,30
17/05/2013	Según Hoja de costos # 34	552	2,04674	1.129,80	552	2,04674	1.129,8005	1500	2,04674	3.070,11
18/05/2013	Según Hoja de costos # 36	520	2,04882	1.065,39	520	2,04882	1.065,3864	1500	2,04882	3.073,23
19/05/2013	Según Hoja de costos # 38	480	2,04450	981,36	480	2,04450	981,3600	1500	2,04450	3.066,75
20/05/2013	Según Hoja de costos # 40	591	2,04470	1.208,42	591	2,04470	1.208,4177	1500	2,04470	3.067,05
21/05/2013	Según Hoja de costos # 42	632	2,04702	1.293,72	632	2,04702	1.293,7166	1500	2,04702	3.070,53
22/05/2013	Según Hoja de costos # 44	566	2,04796	1.159,15	566	2,04796	1.159,1454	1500	2,04796	3.071,94
23/05/2013	Según Hoja de costos # 46	557	2,04563	1.139,42	557	2,04563	1.139,4159	1500	2,04563	3.068,45
24/05/2013	Según Hoja de costos # 48	566	2,04450	1.157,19	566	2,04450	1.157,1870	1500	2,04450	3.066,75
25/05/2013	Según Hoja de costos # 50	472	2,04713	966,25	472	2,04713	966,2454	1500	2,04713	3.070,70
26/05/2013	Según Hoja de costos # 52	457	2,04483	934,49	457	2,04483	934,4873	1500	2,04483	3.067,25
27/05/2013	Según Hoja de costos # 54	486	2,04766	995,16	486	2,04766	995,1628	1500	2,04766	3.071,49
28/05/2013	Según Hoja de costos # 56	467	2,04538	955,19	467	2,04538	955,1925	1500	2,04538	3.068,07
29/05/2013	Según Hoja de costos # 58	600	2,04778	1.228,67	600	2,04778	1.228,6680	1500	2,04778	3.071,67
30/05/2013	Según Hoja de costos # 60	532	2,04709	1.089,05	532	2,04709	1.089,0519	1500	2,04709	3.070,64
31/05/2013	Según Hoja de costos # 62	619	2,04843	1.267,98	619	2,04843	1.267,9782	1500	2,04843	3.072,65

3.3.11. Rol de Pagos

EMPRESA LACTEOS "INLADEC"

ROL DE PAGOS

Del 01 al 31 de Mayo de 2013

NOMBRES TRABAJADOR	CARGO	SALARIO BASICO UNIFICADO	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS
MANO DE OBRA DIRECTA							
ESPIN EDISON	Quesero	318	38,63	26,5	26,5	26,5	436,13
TAMAYO MARCO	Quesero	318	38,63	26,5	26,5	26,5	436,13
CHICAIZA ALVARO	Quesero	318	38,63	26,5	26,5	26,5	436,13
AYALA LILIA	Quesero	318	38,63	26,5	26,5	26,5	436,13
SUBTOTAL		1272	154,52	106	106	106	1744,52
MANO DE OBRA INDIRECTA							
PINCHA JAVIER	Jefe de Personal	117,86	14,32	9,82	9,82	9,82	161,64
TORO MIRELA	Laboratorista	176,78	21,48	14,73	14,73	14,73	242,45
SUBTOTAL		294,64	35,8	24,55	24,55	24,55	404,09
TOTAL		1566,64	190,32	130,55	130,55	130,55	2148,61

GERENTE

CONTADORA

3.3.12. Balance de Comprobación

EMPRESA LACTEOS "INLADEC"
BALANCE DE COMPROBACION
AL 31 DE MAYO DEL 2013

No	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	76.901,48	76.901,48		
2	Caja Chica	200,00	-	200,00	
3	Bancos	103.357,45	53.836,22	49.521,22	
4	Iva en Compras	1.310,54	1.310,54		
5	Crédito Tributario	1.310,54	-	1.310,54	
6	Cuentas por Cobrar	7.655,72	-	7.655,72	
7	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	76,56		76,56
8	Inv. Materia Prima	54.221,59	53.872,55	349,04	
9	Inventario de Productos en Proceso	165.538,04	165.538,04		
10	Inv. Productos Terminados	63.757,91	58.840,03	4.917,88	
11	Terrenos	197.000,00	-	197.000,00	
12	Edificio	120.000,00	-	120.000,00	
13	(-)Depre. Acumulada Edificios	-	550,00		550,00
14	Vehículo	18.000,00	-	18.000,00	
15	(-) Depre. Acumulada Vehículos	-	570,00		570,00
16	Maquinaria y Equipo	123.330,25	-	123.330,25	
17	(-) Depre. Acumulada Maquinaria	-	7.498,44		7.498,44
18	Equipo de Computo	3.000,00	-	3.000,00	
19	(-) Depre. Acumulada Equipo de Computo	-	158,33		158,33
20	Muebles y Enseres	11.000,00	-	11.000,00	
21	(-) Depre. Acumulada Muebles y Enseres	-	72,22		72,22
22	Herramientas	35.803,00	-	35.803,00	
23	(-) Depre. Acumulada Herramientas	-	367,98		367,98
24	Proveedores	-	31.330,88		31.330,88
25	IESS por Pagar	875,00	1.029,55		154,55
26	Préstamos por Pagar	20.000,00	20.000,00		
27	Iva por Pagar	1.320,00	1.320,00		
28	Retenciones IR por Pagar	-	542,96		542,96
29	Sueldos y Salarios por Pagar	1.744,57	1.744,57		
30	15% participación Trabajadores por Pagar		2.521,10		2.521,10
31	Impuesto Renta por Pagar		205,81		205,81
32	Capital	-	514.258,48		514.258,48
33	Ventas	-	76.557,20		76.557,20
34	Costo de Ventas	58.840,03	-	58.840,03	
35	Costos Indirectos de Fabricación	3.222,87	3.222,84		
36	Gasto cuentas incobrables	76,56	-	76,56	
37	Gasto Depreciación Activo Fijo	583,33	-	583,33	
38	Gasto Transporte	250,00	-	250,00	
39	Gasto Intereses	300,00	-	300,00	
40	15% participación Trabajadores	2.521,10	-	2.521,10	
41	Gasto Impuestos	205,81	-	205,81	
	TOTAL	1.072.325,78	1.072.325,78	634.864,48	634.864,51

GERENTE

CONTADORA

3.3.13. Estado de Costos de Productos Vendidos

EMPRESA LACTEOS "INLADEC"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION VENDIDA
Del 01 al 31 de Mayo de 2013

	Inventario Inicial de Materia Prima	175,39
(+)	Compra de Materia Prima	54.046,20
(=)	Disponible de Materia Prima	<u>54.221,59</u>
(-)	Inventario Final de Materia Prima	349,04
(=)	Materia Prima Utilizada	<u>53.872,55</u>
(+)	Mano de Obra Directa	1.744,64
(+)	Costos Indirectos de Fabricación	3.222,84
(=)	COSTO DE PRODUCCION	<u>58.840,03</u>
(+)	Inventario Inicial Productos en Proceso	-
(=)	Producción Disponible	58.840,03
(-)	Inventario Final Productos en Proceso	-
(=)	COSTO DE ARTICULOS TERMINADOS	<u>58.840,03</u>
(+)	Inventario Inicial Productos Terminados	4.917,88
(=)	Disponible para la Venta	<u>63.757,91</u>
(-)	Inventario Final Productos Terminados	4.917,88
	COSTO DE VENTAS	<u><u>58.840,03</u></u>

GERENTE

CONTADORA

3.3.14. Estado de Resultados

EMPRESA LACTEOS "INLADEC"
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 01 al 31 de Mayo de 2013

VENTAS			76.557,20	76.557,20
Ventas Tarifa 0%			76.557,20	
MATERIALES DIRECTOS				
Inventario Inicial Materia Prima			175,39	
Compras de Materia Prima		54.046,20		
COMPRAS BRUTAS		<u>54.046,20</u>		
Devoluciones		0		
COMPRAS NETAS			<u>54.046,20</u>	
DISPONIBLE PARA LA VENTA			<u>54.221,59</u>	
Inventario Final Materia Prima			349,04	
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA			<u>53.872,55</u>	
MANO DE OBRA DIRECTA				
Salario Básico Unificado	1.272,00			
Aporte Patronal	154,52			
Décimo Tercer Sueldo	106,00			
Décimo Cuarto Sueldo	106,00			
Fondos de Reserva	106,00			
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			1.744,52	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
Mano de Obra Indirecta		404,09		
Salario Básico Unificado	294,64			
Aporte Patronal	35,8			
Décimo Tercer Sueldo	24,55			
Décimo Cuarto Sueldo	24,55			
Fondos de Reserva	<u>24,55</u>			
Electricidad		1.250,09		
Agua		333,37		
Diesel		693,34		
Depreciación Edificio 60%		100,00		
Depreciación Herramientas		99,46		
Depreciación Maquinaria		337,86		
Depreciación Muebles y Enseres		4,72		
TOTAL COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			3.222,93	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCION			<u>58.840,00</u>	
Inventario Inicial Productos en Proceso			-	
COSTOS DE PRODUCCION EN PROCESO			<u>58.840,00</u>	
Inventario Final Productos en Proceso			-	
COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS			<u>58.840,00</u>	
Inventario Inicial de Productos Terminados			4.917,88	
COSTOS DE PRODUCCION DISPONIBLE			<u>63.757,88</u>	
Inventario Final de Productos Terminados			<u>4.917,88</u>	
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS				58.840,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				17.717,20
Gasto Depreciación Activo Fijo			583,33	
Gasto cuentas incobrables			76,56	
Gasto Transporte			250,00	
Gasto Intereses			<u>300,00</u>	
TOTAL GASTOS				<u>909,89</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				16.807,31
15% Participación Trabajadores				2.521,10
UTILIDAD GRAVABLE				14.286,21
Impuesto Causado				205,81
Fracción Básica			12970	
Exceso hasta			16.220,00	
Base excedente			1.316,21	
Exceso a la Fracción Básica			140,00	
% Impuesto a la Fracción Excedente 5%			<u>65,81</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO				<u>14.080,40</u>

3.3.15. Balance General

**EMPRESA LACTEOS "INLADEC"
BALANCE GENERAL
AL 31 DE MAYO DEL 2013**

ACTIVO		PASIVO	(34.752,79)
CORRIENTE		CORRIENTE	(34.752,79)
DISPONIBLE	49.968,72	Proveedores	(31.330,88)
Caja Chica	200,00	Retenciones IR por Pagar	(540,46)
Bancos	<u>49.768,72</u>	less por Pagar	(154,55)
EXIGIBLE	8.889,70	15% Trabagadores por Pagar	(2.521,10)
Crédito Tributario	1.310,54	Impuesto a la Renta Por Pagar	<u>(205,81)</u>
Cuentas por Cobrar	7.655,72	PATRIMONIO	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>(76,56)</u>	Capital	(514.208,42)
REALIZABLE	5.266,92	Utilidad del Ejercicio	(14.080,40)
Inv. Materia Prima	349,04		
Inv. Productos Terminados	<u>4.917,88</u>		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
NO DEPRECIABLES	197.000,00		
Terrenos	<u>197.000,00</u>		
DEPRECIABLES	301.916,28		
Edificio	120.000,00		
(-) Depre. Acumulada Edificios	(550,00)		
Vehículo	18.000,00		
(-) Depre. Acumulada Vehículos	(570,00)		
Maquinaria y Equipo	123.330,25		
(-) Depre. Acumulada Maquinaria	(7.498,44)		
Equipo de Computo	3.000,00		
(-) Depre. Acumulada Equipo de Computo	(158,33)		
Muebles y Enseres	11.000,00		
(-) Depre. Acumulada Muebles y Enseres	(72,22)		
Herramientas	35.803,00		
(-) Depre. Acumulada Herramientas	<u>(367,98)</u>		
TOTAL ACTIVO	563.041,62	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	563.041,62

GERENTE

CONTADORA

3.3.16. CONCLUSIONES

- Con la aplicación del Sistema de Costos por Procesos, el costo final se reduce en cada producto de forma porcentual se designan costos a cada uno, por cada una de las cuentas utilizadas en los distintos procesos, recuperando de esta manera el 100% de lo invertido en la elaboración de los mismos.
- La Materia Prima y la Mano de Obra Directa es utilizada en cada uno de los productos misma que es distribuida de forma que se recupere en forma directa el valor invertido en su elaboración.
- Los Costos Indirectos de fabricación, son utilizados en la producción según el volumen de lo producido y en forma porcentual se cargan los valores a cada producto en cada proceso.

3.3.17. RECOMENDACIONES

- Aplicar el sistema de Costos por Procesos el mismo que permitirá recuperar toda la inversión y arrojar costos reales teniendo la oportunidad de competir en el mercado con precios más bajos.
- Utilizar la Mano de Obra y la Materia Prima de calidad con el fin de mejorar el producto; ya que, los dos componentes del costo son directos y se utiliza al 100% en el producto elaborado.
- Asignar los Costos Indirectos de Fabricación de manera adecuada en cada uno de los procesos y por cada uno de los productos, los mismos que permitirán obtener un costo final real y adecuado que sirva para bajar el costo del producto terminado.

3.3.18. Bibliografía

3.3.18.1. Bibliografía Citada

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito; Editorial Escobar; 2011; p. 3.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito; Editorial Escobar; 2011; p. 1.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; UBIDIA TAPIA, Carmita; Contabilidad de Costos; Segunda Edición; Editorial Nuevo Día; 2009; p. 1.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; UBIDIA TAPIA, Carmita; Contabilidad de Costos; Segunda Edición; Editorial Nuevo Día; 2009; p. 3.
- FIERRO MARTÍNEZ, Ángel María; Contabilidad General; Cuarta Edición; Colombia; Editorial Litoperla Impresores Ltda.; 2012; p. 21.
- GUTIERREZ Ruth, Gestión Administrativa Financiera. La Gestión quinta edición p.54.
- LEON GARCIA, Oscar, Administración financiera: Fundamentos y Aplicaciones. Tercera edición, Copyright 2009. ISBN 958-9041-06-X.
- SÁEZ, Ángel. CONTABILIDAD DE COSTOS Y CONTABILIDAD DE GESTIÓN. McGraw-Hill, México. 2007

- SARMIENTO R., Rubén; Registro Nacional de Derechos del Autor N° 090116, CSBN Obra Completa 978-9942-02-742-9, CSBN 978-9942-02-743-6; Segunda Edición; Quito; Editorial Amdinos S.A; 2010; p. 1.
- SARMIENTO R., Rubén; Registro Nacional de Derechos del Autor N° 090116, CSBN Obra Completa 978-9942-02-742-9, CSBN 978-9942-02-743-6; Segunda Edición; Quito; Editorial Amdinos S.A; 2010; p. 10.
- SARMIENTO R., Rubén; Registro Nacional de Derechos del Autor N° 090116, CSBN Obra Completa 978-9942-02-742-9, CSBN 978-9942-02-743-6; Segunda Edición; Quito; Editorial Amdinos S.A; 2010; p. 4.
- SAVINO; Gestión Administrativa Financiera, Tercera Edición; 2010 P5.
- SINIESTERRA VALENCIA, Contabilidad de Costos, Ecoe ediciones, 2006, ISBN 958-648-422-X.

3.3.18.2. Bibliografía Consultada

- CUERVO, Joaquín; OSORIO, Jair; Costeo basado en Actividades ABC; Primera Edición; Colombia; Editorial Ecoe Ediciones; 2007; ISBN: 958-658-465-3; p. 17.
- DÍAS MORENO, Hernando; Contabilidad General, Enfoque práctico con aplicaciones informáticas; Primera Edición; Editorial Prensa Moderna Impresores S.A; Colombia; 2001.
- FERNÁNDEZ Eduardo (2009). Ejecución y Desarrollo del Proceso de Control. Editorial Mantilla Samuel. Pág. 16.

- GÓMEZ BRAVO, Oscar; Contabilidad de Costos; Quinta Edición; Editorial McGraw-Hill; Colombia; 2005.
- RINCÓN SOTO, Carlos Augusto; LASSO MARMOLEJO, Giovanni; PARRADO BOLAÑOS, Alvaro E.; Primera Edición, Editorial Digiprint E.U; Colombia; 2010.
- SÁNCHEZ; Oscar; Introducción a la Contaduría; Primera Edición; México; Pearson Educación; 2008; ISBN: 10:970-26-10-15-X.
- TIRADO, VALENCIA, Pilar, Gestión de costes y mejora continua: Los sistemas de costes y de gestión basado en las actividades (ABC-ABM), Editorial Desclee de Brouwer, S.A., 2003, ISBN 84-330-1757-8.
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General, Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); Séptima Edición; Editorial Nomos S.A; Colombia; 2011.
- ZAPATA, Pedro; Contabilidad de Costos; Primera Edición; Editorial McGraw Hill; Colombia; 2007.

3.3.19.3. Bibliografía Virtual

- Reseña Histórica de la Contabilidad de Gestión, sitio web: www.ilustrados.com, disponible en: acceso el 27 de julio del 2013. (14: 00) Fuente: internet disponible conceptos de la contabilidad ven los costos de producción.
- http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/laex/castro_r_f/bibliografia.pdf acceso 05 de julio 2013. Fuente: Conceptos de la Contabilidad Financiera y la Contabilidad para la Producción.

- <http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/FACULTAD%20DE%20CIENCIAS%20ADMINISTRATIVAS%20Y%20ECONOMICAS/CARRERA%20DE%20ADMINISTRACION%20DE%20EMPRESAS/04/contabilidad%20de%20costo%204/contabilidad-de-costos.pdf>. Acceso 27 de julio 2013.

ANEXOS



ANEXO N° 1
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

OBJETIVO: Identificar el liderazgo empresarial del gerente y directivos de la Empresa INLADEC y la percepción de los directivos con respecto a la producción.

INSTRUCTIVO: Esta entrevista está dirigida para la gerente de la institución.

1.- ¿Cuánto tiempo lleva como gerente en la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

.....
.....

2.- ¿Cuáles son las proyecciones de su empresa para los próximos cinco años?

.....
.....

3.- ¿Cuál es la ventaja más importante de su empresa?

.....
.....

4.- ¿Qué me puede decir sobre los productos que ofrece la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

.....
.....

5.- El perfil profesional de los empleados de la empresa, ¿tiene relación con el trabajo que realiza?

.....
.....

6.- ¿Conoce usted los costos que genera la producción en la empresa?

.....
.....

7.- Un Sistema de Costos por Procesos permite ejercer un mayor control de los recursos invertidos en la fabricación de un producto. ¿Cree usted que sería factible aplicar este sistema en la empresa?

.....
.....

8.- ¿Qué tipo de control tiene usted sobre el talento humano de la industria?

.....
.....

9.- ¿Cree que la infraestructura existente es adecuada para realizar sus labores?

.....
.....

10.- ¿Se realiza cursos, talleres, seminarios o capacitaciones para el personal que labora en la institución?

.....
.....



ANEXO N° 2
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

OBJETIVO: Identificar el registro que lleva en la Empresa INLADEC y el control de la producción.

INSTRUCTIVO: Esta entrevista está dirigida para la contadora de la institución.

1.- ¿Con qué Sistema Contable trabaja la empresa?

.....
.....

2.- ¿Qué tipo de control tiene usted en la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación?

.....
.....

3.- ¿Existe un control adecuado de los recursos económicos de la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

.....
.....

4.- ¿Existe documentos que respalden los movimientos económicos de la empresa?

.....
.....

5.- ¿El sistema contable que mantiene la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC le permite conocer claramente los costos de producción?

.....
.....

6.- ¿Conoce el Sistema de Costos por Procesos?

.....
.....

7.-¿Cree usted que sería factible aplicar un Sistema de Costos por Procesos en la Industria Láctea de Cotopaxi INLADEC?

.....
.....

8.-¿Mediante la aplicación de un Sistema de Costos por Procesos le facilitaría el desarrollo de sus labores?

.....
.....



ANEXO N° 3
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ESTA ENCUESTA ESTÁ DIRIGIDA PARA LOS CLIENTES DE LA
EMPRESA INLADEC**

OBJETIVO: Estudiar la calidad del producto en el mercado.

INSTRUCTIVO:

- Sea lo más objetivo y verás.
- Seleccione una de las alternativas que se lo propone.
- Marque con una X en el cuadro la alternativa que usted eligió.

1.- ¿Consume usted productos lácteos de la empresa INLADEC?

Si

No

2.- ¿Si tuviese que elegir los siguientes productos cual preferiría comprar?

Ranchito

La finca

Inladed

3.- ¿Los precios que oferta la empresa INLADEC sobre sus productos son accesibles?

Si

No

4.- ¿Considera usted que los productos lácteos de la empresa INLADEC es: ?

Excelentes

Muy buenos

Buenos

5.- ¿Conoce usted alguna promoción de los productos lácteos INLADEC ?

Si
No

6.- ¿De los siguientes aspectos que considera usted al momento de comprar productos lácteos?

Calidad
Marca
Precio
Contenido

7.- En que parte usted adquiere los productos procesados por la empresa INLADEC?

En la planta de producción
En los supermercados
En las plazas y mercados

8.- ¿Los productos que oferta la empresa INLADEC satisface sus gustos y preferencias?

Si
No

9.- ¿Con que frecuencia usted compra productos lácteos?

Diario
Semanal
Quincenal
Mensual

10.- ¿Es para usted importante consumir en su alimentación diaria los productos lácteos que proviene de la empresa INLADEC?

Si
No



ANEXO N° 4

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ESTA ENCUESTA ESTÁ DIRIGIDA PARA EL PERSONAL LABORAL DE
LA EMPRESA INLADEC

OBJETIVO: Identificar la importancia de los costos de producción por procesos en la empresa INLADEC.

INSTRUCTIVO:

- Sea lo más objetivo y verás.
- Seleccione una de las alternativas que se lo propone.
- Marque con una X en el cuadro la alternativa que usted eligió.

1.- ¿Qué sistema de costos aplica la empresa para la obtención del costo de producción?

- Sistemas de costos por procesos
- Sistemas de costos por órdenes de producción
- Ninguno

2.- ¿Conoce usted cual es el costo de la materia prima, que ingresa en el proceso de producción láctea en la empresa INLADEC?

Sí No

3.- En qué nivel se encuentran establecidos los estándares de producción láctea en la empresa INLADEC?

- Alto
- Medio
- Bajo

4.- ¿el sistema de costos actual le ayuda a la organización de forma:

- Eficiente
- Moderado
- Ineficiente

5- ¿existe desperdicios de materia prima en el proceso de producción:

- Sí No

6.- El precio establecido de los productos lácteos INLADEC está en función de:

- a.- Mercado
- b- Competencia
- c- Costo de producción

7.- ¿Cada qué tiempo se realiza la planificación de la producción?

- a.- Mensual
- b- Trimestral
- c- Anual

8.- ¿Cree usted que con la implementación de un sistema de costos por proceso mejoraría la productividad

- Si
- No

9.- ¿La capacidad de producción de su empresa es:

- Alto
- Medio
- Bajo

10-¿Se ha cumplido con los objetivos de producción del año?

- Sí No

ANEXO N° 5
CERTIFICADO DE LA EMPRESA DE LÁCTEOS INLADEC

ANEXO N° 6
TANQUES DE RECEPCIÓN DE LECHE PARA QUESO, YOGURT Y
LECHE PASTEURIZADA



ANEXO N° 7
LABORATORIO DE CONTROL DE CALIDAD



ANEXO N° 8
ENFUNDADO DE LECHE PASTEURIZADA



ANEXO N° 9
PRODUCTO FINAL (LECHE PASTEURIZADA)



**ANEXO N° 10
ENVASADO DEL YOGURT**



**ANEXO N° 11
PRODUCTO FINAL (YOGURT)**



**ANEXO N° 12
ELABORACIÓN DEL QUESO**



**ANEXO N° 13
PRODUCTO FINAL (QUESO)**

