



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI PARA EL PERIODO 2014”.

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

AUTORAS:

Quinatoa Toaquiza María Margarita
Rocha Toapanta Silvia Margarita

DIRECTOR:

Eco. Andrade Guamán Jaime Fernando

Latacunga – Ecuador

Octubre 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI PARA EL PERIODO 2014”**, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

.....
Quinatoa Toaquiza María Margarita
C.I. 050348025-3

.....
Rocha Toapanta Silvia Margarita
C.I. 050334158-8

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del trabajo investigativo sobre el Tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI PARA EL PERIODO 2014”**, de las estudiantes Quinatoa Toaquiza María Margarita y Rocha Toapanta Silvia Margarita, postulantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Octubre del 2015

El Director

.....
Eco. Andrade Guamán Jaime Fernando
C.I. 171104044-2
DIRECTOR DE TESIS



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, las postulantes: María Margarita Quinatoa Toaquiza y Silvia Margarita Rocha Toapanta con el título de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI PARA EL PERIODO 2014”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acta de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Octubre del 2014

Para constancia firman:

.....
Ing. Mgs. Isabel Armas Heredia

PRESIDENTA

.....
Ing. Msc. Patricio Bedón Salazar

MIEMBRO

.....
Dr. Msc. Jorge Parreño Cantos

OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por saber guiarme por el buen camino, quien me dio fuerzas para seguir adelante.

A mis padres por haberme enseñado la virtud del sacrificio, la ruta del saber, de la honradez y el trabajo.

A mi hija adorada Emily por ser la luz de mis ojos y mi esposo por brindarme el apoyo incondicional en los buenos y malos momentos.

A mi familia y amigas quienes han estado pendientes de mí apoyándome en todo instante.

A mi querida Universidad Técnica de Cotopaxi, a mis docentes quienes día tras día impartieron sus sabios conocimientos que alientan y encaminan mis inciertos pasos.

Margarita

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme salud, fuerza y valor para salir adelante, a pesar de las adversidades de la vida.

A mis adorados padres, quienes me dieron la vida y se sacrificaron sin importarles esfuerzo alguno para educarme.

A todos quienes fueron mis docentes de mi querida UTC, que han sabido plasmar sus conocimientos con paciencia para que en un futuro nos sirva para la vida laboral y profesional.

Al sr. Jorge Vásquez y amigas por ese apoyo incondicional en los momentos más difíciles de mi vida.

A ellos agradezco infinitamente.

Silvia

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico con mucha humildad a Dios por guiar mi camino y a toda mi familia, en especial a mis padres por brindarme su apoyo incondicional, por confiar siempre en mí y fueron la inspiración para alcanzar mi meta, gracias por todo su amor, cariño y comprensión.

A mí adorada hija por ser mi motivo de superación y mi esposo por estar apoyándome en todo momento, gracias por estar siempre conmigo.

Finalmente, a toda mi familia y amigas que me brindaron su apoyo, compañía y por haberme extendido su mano cuando más lo he necesitado.

Margarita

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo dedico con todo cariño a Dios, quien me dio sabiduría e iluminó mi camino para culminar con éxito mis estudios.

A mis padres por brindarme su cariño, comprensión y amor incondicional y por sus sabios consejos que hoy en día se ven reflejados en el logro obtenido.

Finalmente a mis hermanos, tías y abuelitos por haber sido tolerantes conmigo, darme su afecto y extenderme su mano cuando más lo he necesitado.

Silvia



INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI PARA EL PERIODO 2014”.

Autoras:

Quinatoa Toaquiza María Margarita

Rocha Toapanta Silvia Margarita

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es implementar un sistema de costos por procesos en la microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, para ello se pudo determinar que el principal problema que afectaba a la producción es la falta de un Sistema de Costos; por ende esto no le permitía conocer con precisión el costo real de fabricación, debido a que el precio del producto es calculado de manera empírica. Al implementar este sistema se podrá establecer los costos de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación obteniendo así el costo real del producto como también los estados financieros que sirven para la toma de decisiones. El tipo de investigación en este trabajo es el diseño no experimental, los métodos utilizados son: el inductivo, deductivo, analítico y sistemático. Además, técnicas como la entrevista y la encuesta con su respectivo instrumento las mismas que fueron aplicadas al propietario, trabajadores, proveedores y clientes, lo que permitió que se recopile información para la realización de esta investigación. En conclusión la implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, ayudó a determinar los costos invertidos en cada proceso productivo, el costo unitario del producto y el margen de utilidad permitiendo conocer la verdadera rentabilidad de la entidad.



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

ENGINEERING IN ACCOUNTING AND AUDIT

THEME: OF COSTS SYSTEMS FOR THE PROCESSES OF PRODUCTION FOR THE MICRO MILK LA LIBERTAD, LOCATED IN MULALO PARISH, FROM LATAACUNGA CANTON, COTOPAXI PROVINCE, FOR THE PERIOD 2014".

Authors

Quinatoa Toaquiza María Margarita

Rocha Toapanta Silvia Margarita

ABSTRACT

The objective of this research is to implement a process costing system in the Milky enterprise “LA LIBERTAD”, for it was determined that the main problem affecting the production is the lack of a cost system; therefore it did not allow him to know precisely the actual cost of production because the product price is calculated empirically. By implementing this system will establish the costs of raw materials, labor and manufacturing overhead costs thus obtaining the actual cost of the product as well as the financial statements used for decision making. The research in this paper is not experimental the methods used are: inductive, deductive, analytical and systematic. Furthermore, techniques such as interviews and survey its instrument the same as those applied to the owner, employees, suppliers and customers, allowing that information to the realization of this research is collected. In conclusion, the implementation of a cost system for processes in the Milky enterprise “LA LIBERTAD”, helped to determine the exact costs invested in each production process by optimizing the three elements of cost in order to improve profitability.



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 las señoritas Egresadas de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **QUINATOA TOAQUIZA MARÍA MARGARITA** y **ROCHA TOAPANTA SILVIA MARGARITA**, cuyo título versa “**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI PARA EL PERIODO 2014**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, Octubre del 2015

Atentamente,

.....

MSc. Lorena González Ortiz

DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

C.C. 100237727-1

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁG.
Portada.....	i
Autoría.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aval del Tribunal de Grado.....	iv
Agradecimientos	v
Dedicatorias.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract	x
Aval de Traducción	xi
Índice General	xii
Índice de Tablas	xvi
Índice de Gráficos	xvii
Índice de Cuadros.....	xviii
Índice de Anexos.....	xix
Introducción	1

CAPÍTULO I

1	FUNDAMENTOS TEÓRICOS	3
1.1	ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	3
1.2	CATEGORIAS FUNDAMENTALES	4
1.3	GESTIÓN	5
1.3.1	Concepto de Gestión.....	5
1.3.2	Importancia de la Gestión.....	6
1.3.3	Objetivos de la Gestión	6
1.3.4	Tipos de Gestión.....	6
1.4	GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	7
1.4.1	Concepto de la Gestión Administrativa.....	7
1.4.2	Importancia de la Gestión Administrativa.....	8

CONTENIDO	PÁG.
1.4.3	Objetivos de la Gestión Administrativa8
1.5	GESTIÓN FINANCIERA9
1.5.1	Concepto de la Gestión Financiera.....9
1.5.2	Importancia de la Gestión Financiera.....9
1.5.3	Objetivos de la Gestión Financiera.....10
1.6	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA10
1.6.1	Concepto de la Gestión Administrativa – Financiera.....10
1.6.2	Importancia de la Gestión Administrativa – Financiera.....11
1.6.3	Objetivos de la Gestión Administrativa – Financiera.....11
1.7	EMPRESA12
1.7.1	Concepto de la Empresa12
1.7.2	Importancia de la Empresa12
1.7.3	Objetivos de la Empresa13
1.7.4	Clasificación de la Empresa13
1.8	CONTABILIDAD14
1.8.1	Concepto de la Contabilidad14
1.8.2	Importancia de la Contabilidad15
1.8.3	Objetivos de la Contabilidad15
1.8.4	Partida Doble15
1.8.5	Cuenta Contable16
1.8.6	Plan de Cuentas16
1.8.7	Proceso Contable17
1.8.8	Clasificación de la Contabilidad.....22
1.9	CONTABILIDAD DE COSTOS23
1.9.1	Concepto de Contabilidad de Costos.....23
1.9.2	Importancia de la Contabilidad de Costos.....24
1.9.3	Objetivos de la Contabilidad de Costos.....24
1.9.4	Características de la Contabilidad de Costos.....24
1.9.5	Propósitos de la Contabilidad de Costos25
1.9.6	Concepto de Gastos25
1.9.7	Concepto de Costo.....25

CONTENIDO	PÁG.
1.10	SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS28
1.10.1	Concepto del Sistema de Contabilidad de Costos28
1.10.2	Importancia del Sistema de Contabilidad de Costos29
1.10.3	Objetivos del Sistema de Contabilidad de Costos29
1.11.4	Clasificación del Sistema de Contabilidad de Costos30
1.11	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.31
1.11.1	Concepto del Sistema de Costos por Procesos32
1.11.2	Importancia del Sistema de Costos por Procesos.32
1.11.3	Objetivos del Sistema de Costos por Procesos.32
1.11.4	Características del Sistema de Costos por Procesos.33
1.11.5	Funciones del Sistema de Costos por Procesos.34
1.11.6	Diseño de un Sistema de Costos por Procesos34
1.11.7	Control de los Costos en un Sistema de Costos por procesos35
1.11.8	Informes Contables y Gerenciales en un Sistema por Procesos36
1.11.9	Producción Equivalente.37
1.12	Selección del Tipo de Sistema de Costo.38

CAPÍTULO II

2	DIAGNÓSTICO SITUACIONAL.....39
2.1	BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA39
2.2	DISEÑO METODOLÓGICO40
2.2.1	Métodos y Técnicas40
2.2.2	Unidad de Estudio41
2.3	DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL42
2.3.1	Análisis del macro entorno42
2.3.2	Análisis del micro entorno.43
2.3.3	Matriz FODA.45
2.3.4	Análisis de la Matriz FODA.46
2.4	Análisis e Interpretación de Resultados.47
2.4.1	Aplicación de la Entrevista dirigida al Propietario.47

CONTENIDO	PÁG.
2.4. 1.1	Análisis de la Entrevista Realizada al Propietario.....51
2.4.2	Aplicación de la Encuesta a los Trabajadores.51
2.4.3	Aplicación de las encuestas a los Proveedores.....61
2.4.4	Aplicación de las encuestas a los Clientes.67
2. 5	Conclusiones.....74
2. 6	Recomendaciones.75

CAPÍTULO III

3	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA.....76
3.1	DISEÑO DE LA PROPUESTA76
3.1.1	Introducción.....76
3.1.2	Justificación de la Propuesta77
3.1.3	Objetivos.....78
3.1.4	Reseña Histórica de la Microempresa78
3.1.5	Misión de la Microempresa79
3.1.6	Visión de la Microempresa.....80
3.1.7	Valores corporativos de la Microempresa80
3.1.8	Organigrama Estructural de la Microempresa.....80
3.2	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA82
3.2.3	Datos informativos82
3.2.4	Proceso para la elaboración del queso83
3.3	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....85
3.3.1	Inventario de Maquinaria, Herramientas y Materiales85
3.3.2	Plan de Cuentas88
3.3.3	Transacciones91
3.3.4	Estado de Situación Financiera108
3.3.5	Libro Diario109
3.3.6	Mayorización143
3.3.7	Balance de Comprobación.....168
3.3.8	Balance de Comprobación Ajustado169

CONTENIDO	PÁG.
3.3.9 Estado de Costos de Producción y Ventas	170
3.3.10 Estados de Resultados.	171
3.3.11 Estado de Situación Financiera	172
3.4 Índices Financieros	174
3.5 Conclusiones.....	178
3.6 Recomendaciones	179
3.7 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	180
3.7.1 Bibliografía Citada	180
3.7.2 Bibliografía Consultada.....	181
3.7.3 Bibliografía Virtual	182

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁG.
TABLA N° 2.1	Unidad de Estudio 41
TABLA N° 2.2	Cursos de Capacitación 51
TABLA N° 2.3	Ambiente Laboral..... 52
TABLA N° 2.4	Remuneración..... 53
TABLA N° 2.5	Beneficios Sociales 54
TABLA N° 2.6	Tipos de Incentivos 55
TABLA N° 2.7	Normas Sanitarias 56
TABLA N° 2.8	Producción Mensual de Quesos 57
TABLA N° 2.9	Desperdicio Materia Prima..... 58
TABLA N° 2.10	Control de MP-MO-CIF..... 59
TABLA N° 2.11	Factibilidad de Aplicar el Sistema 60
TABLA N° 2.12	Proveedores Fijos 61
TABLA N° 2.13	Litros de Leche Vendidos 62
TABLA N° 2.14	Precio por Litro de Leche..... 63
TABLA N° 2.15	Plazo de Cancelación 64
TABLA N° 2.16	Pagos Puntuales..... 65
TABLA N° 2.17	Formas de Pago 66
TABLA N° 2.18	Estándares de Calidad 67
TABLA N° 2.19	Precio Adecuado 68
TABLA N° 2.20	Quesos Adquiridos 69
TABLA N° 2.21	Producto Asequible 70
TABLA N° 2.22	Crédito por la Compra..... 71
TABLA N° 2.23	Plazo de Pago 72
TABLA N° 2.24	Formas de Pago 73

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁG.
GRÁFICO N° 1.2	Categorías Fundamentales 5
GRÁFICO N° 2.1	Matriz Foda 45
GRÁFICO N° 2.2	Cursos De Capacitación 51
GRÁFICO N° 2.3	Ambiente Laboral 52
GRÁFICO N° 2.4	Remuneración 53
GRÁFICO N° 2.5	Beneficios Sociales 54
GRÁFICO N° 2.6	Tipos de Incentivos 55
GRÁFICO N° 2.7	Normas Sanitarias 56
GRÁFICO N° 2.8	Producción Mensual de Quesos 57
GRÁFICO N° 2.9	Desperdicios Materia Prima..... 58
GRÁFICO N° 2.10	Control de Mp-Mo-Cif..... 59
GRÁFICO N° 2.11	Factibilidad de Aplicar el Sistema 60
GRÁFICO N° 2.12	Proveedores Fijos..... 61
GRÁFICO N° 2.13	Litros de Leche Vendidos 62
GRÁFICO N° 2.14	Precio por Litro de Leche..... 63
GRÁFICO N° 2.15	Plazo de Cancelación 64
GRÁFICO N° 2.16	Pagos Puntuales..... 65
GRÁFICO N° 2.17	Formas de Pago 66
GRÁFICO N° 2.18	Estándares de Calidad 67
GRÁFICO N° 2.19	Precio Adecuado 68
GRÁFICO N° 2.20	Quesos Adquiridos 69
GRÁFICO N° 2.21	Producto Asequible 70
GRÁFICO N° 2.22	Crédito por la Compra..... 71
GRÁFICO N° 2.23	Plazo de Pago 72
GRÁFICO N° 2.24	Formas de Pago 73
GRÁFICO N° 3.1	Organigrama Estructural 81
GRÁFICO N° 3.2:	Flujograma del Proceso de Producción del Queso 84

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁG.
CUADRO N° 3.1	Inventario de la Maquinaria..... 85
CUADRO N° 3.2	Inventario de Herramientas..... 86
CUADRO N° 3.3	Inventario de Materia Prima 86
CUADRO N° 3.4	Inventario de Suministros y Materiales 87
CUADRO N° 3.5	Inventario de Materiales de Aseo 87

ÍNDICE DE ANEXOS

CONTENIDO

ANEXO N° 1:	Hoja de producción
ANEXO N° 2:	Distribución CIF
ANEXO N° 3:	Rol de Pagos
ANEXO N° 4:	Informe de Cantidad de Producción
ANEXO N° 5 :	Tarjetas Kárdex
ANEXO N° 6:	Orden de Requisición
ANEXO N° 7:	Orden de Compra
ANEXO N° 8:	Fórmulas para Determinar el Costo
ANEXO N° 9:	Entrevista
ANEXO N° 10:	Encuestas

INTRODUCCIÓN

En la parroquia Mulaló existen varias queseras, los que se constituyen en pequeñas y medianas empresas, quienes determinan el precio del producto en base a su experiencia en muchas ocasiones con fundamentos poco técnicos.

La contabilidad de costos ha sido de mucha importancia dentro de estas empresas, ya que es la herramienta principal para determinar los costos de sus productos en los cuales interviene los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Las personas que calculan sus costos de producción de manera empírica, no consideran los recursos que intervienen indirectamente en la elaboración del producto como son: los servicios básicos, depreciación de la maquinaria y otros factores que se omiten encontrando así un costo ficticio.

Como ya se sabe el control de los costos es necesario para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la utilidad que se desea obtener. Cabe destacar que no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a negocios de poca o mediana amplitud.

El objetivo principal del trabajo de investigación es Implementar un sistema de costos por procesos en la microempresa lácteos “LA LIBERTAD” para determinar el costo real del producto y su rentabilidad a fin de obtener información oportuna, la misma que reflejara la situación actual y a su vez servirá para la toma de decisiones.

Para el desarrollo de la investigación se aplicó a toda la población por cuanto el universo es limitado. El tipo de investigación utilizado es el diseño no experimental; es decir, no se trabajó con hipótesis. Además se utilizó como métodos investigativos los siguientes: inductivo, deductivo, analítico y

sistemático, las técnicas entre ellas la entrevista aplicada al propietario y las encuestas a los trabajadores, proveedores y clientes a fin de poder diagnosticar cual es la situación actual de la microempresa objeto de estudio.

El presente trabajo de investigación consta de tres capítulos a mencionar: Marco Conceptual, Análisis e Interpretación de Resultados y Plan Operativo de la Propuesta, que se resumen a continuación:

El Capítulo I, Marco Conceptual, aquí se describe las definiciones, importancia, objetivos y clasificaciones de: gestión administrativa, gestión financiera, empresa, contabilidad, contabilidad de costos y el sistema costos por procesos; categorías que se analizó previo a la aplicación de la propuesta.

El Capítulo II, Análisis e Interpretación de Resultados, aquí se menciona la metodología utilizada, se analizó e interpreto los resultados de la investigación con sus respectivas representaciones gráficas.

El Capítulo III, Plan Operativo de la Propuesta, que constituye los datos informativos de la microempresa, actividad comercial, justificación de la propuesta, los objetivos, procedimiento de la propuesta, levantamiento de inventario de materiales, maquinaria y herramientas, elaboración de un plan de cuentas, transacciones detalladas del último mes del año 2014, estado de situación financiera, libro diario, libro mayor, balance de comprobación, balance de comprobación ajustado, estado de costos de producción y ventas, estado de resultados, estado de situación financiera, índices financieros, conclusiones y recomendaciones del trabajo desarrollado.

Además se anexa los diferentes cálculos que permitió obtener los costos del producto como son: hoja de producción, distribución CIF, rol de pagos, informe de cantidad de producción, tarjetas kárdex

CAPÍTULO I

1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Es indispensable contar con fuentes investigativas realizadas anteriormente que ayude a la realización del tema propuesto, por lo que se encontró las tesis tituladas:

“Implementación de un sistema de costos por procesos para la pasteurizadora TANILACT, de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Tanicuchi, al mes de enero del 2011”, cuyas autoras son: Martha Beatriz Ayala Quisaguano y Trinidad Clementina Velasteguí Marín, dicha información se encuentra en el repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi, quienes contribuyeron a dar solución al problema que se originó por la falta de una adecuada asignación de costos a cada proceso productivo logrando prorratear de manera correcta todo los costos y gastos efectuados en la producción y asignar un margen de utilidad deseada.

También se tomó en cuenta la tesis titulada: “Implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos aplicada a la crianza de cuyes del centro experimental y producción Salache de la Universidad Técnica de Cotopaxi ubicada en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi”, cuyos autores son: Mercy Patricia Aymacaña Alomoto y Martha Cecilia Osorio Cayo, dicha información se encuentra en el repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi, cuyo objetivo consistía en obtener un costo real unitario de producción para el control adecuado de los recursos y una medición precisa de la productividad.

Una vez finalizada la investigación se llegó a la conclusión de que la falta de un sistema de costos no permite contar con una herramienta útil en la cual se ve reflejado con claridad los elementos del costo que han incurrido dentro del proceso de crianza y por ende se desconoce saber cuál es el costo unitario por cada especie.

De la misma manera Elsa Matilde Alpusig Shingui y Wilma Janeth de la Cruz de la Cruz diseñaron una investigación titulada: “Modelo para la aplicación de un sistema de costos por procesos para las microempresas productoras de quesos de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Belisario Quevedo”, mencionada información se encuentra en el repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi, lo que permitió determinar contablemente el costo unitario del producto, optimizar recursos, mejorar la situación productiva y financiera.

La contabilidad de costos es un mecanismo indispensable para todas las empresas sin importar las actividades económicas que realicen, sin embargo para las pequeñas y medianas empresas industriales es necesario la implementación y aplicación de un sistema de costos, que además de proporcionar costos correctos logren reducir desperdicios, optimizar tiempo y recursos indispensables para que una empresa logre inversión y desarrollo continuo.

1.2 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

Con el objetivo de analizar la importancia que tienen los costos en las empresas es necesario obtener información que sirva de fuente para ejecutar la propuesta, por lo que es necesario recopilar datos de acuerdo a las siguientes categorías.

GRÁFICO N° 1 1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Propio
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3 GESTIÓN

La gestión dentro de una organización implica el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y el cumplimiento, además del desarrollo de una estrategia operativa que garantiza la supervivencia de la misma.

1.3.1 Concepto de Gestión

CASTAÑO, Sergio. (2008), define que la Gestión es “La acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera” (p.12).

DAVALOS, Nelson y CÓRDOOVA, Geovanny. (2008), define a la Gestión como “Realización de diligencias o desarrollo de funciones conducentes al logro de los objetivos o metas de un negocio o empresa. En la actualidad se entiende a darle el mismo significado de administrador en general” (p.247).

Para las tesis la Gestión es un medio por el cual se puede lograr una adecuada administración de que los recursos materiales, humanos, económicos, tecnológicos ayuden en el cumplimiento de cada uno de los objetivos de la organización.

1.3.2 Importancia de la Gestión

La gestión es importante porque ayuda a manejar una empresa con el cumplimiento de varios procesos administrativos fundamentales y precisos, a través de los cuales es posible convertir los recursos de las empresas en productos. Entender la gestión a la luz de planificar, ejecutar, dirigir, controlar y evaluar.

1.3.3 Objetivos de la Gestión

- Conocer el negocio y a las personas involucradas.
- Ser realistas e insistentes.
- Establecer metas claras y priorizarlas.
- Seguimiento del desempeño.
- Expandir las capacidades.

1.3.4 Tipos de Gestión

Existen algunos tipos los cuales son:

- **Gestión Social:** Es un proceso completo de acciones y toma de decisiones, que incluye desde el abordaje, estudio y comprensión de un problema, hasta el diseño y la puesta en práctica de propuestas.
- **Gestión Tecnológica:** Es el proceso de adopción y ejecución de decisiones sobre las políticas, estrategias, planes y acciones relacionadas con la creación, difusión y uso de la tecnología.

- **Gestión Gerencial:** Es el conjunto de actividades orientadas a la producción de bienes (productos) o la prestación de servicios (actividades especializadas), dentro de las organizaciones.
- **Gestión Financiera:** Se enfoca en la obtención y uso eficiente de los recursos financieros.
- **Gestión Administrativa:** Es uno de los temas más importantes a la hora de tener un negocio ya que de ella va a depender el éxito o fracaso de la empresa.

1.4 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Cada entidad necesita ejercer una correcta Gestión Administrativa que contribuya a la consecución de los objetivos institucionales, para lo cual es necesario conocer las definiciones ya establecidas por los siguientes autores.

1.4.1 Concepto de la Gestión Administrativa

MÁRQUEZ, Humberto (2010), define que la Gestión Administrativa es: “Un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar, controlar las actividades de los miembros de la entidad y el empleo de los recursos, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la organización” (p. 3).

Según el autor HURTADO, Dario. (2008) define que la Gestión Administrativa es “Una acción humana que depende de los conocimientos de las ciencias administrativas, del arte, de las habilidades personales y del liderazgo”(p. 47).

Para las postulantes la Gestión Administrativa es el eje fundamental de cualquier empresa, debido a que una buena planificación, organización, dirección y control

encamina a utilizar los recursos con eficiencia y eficacia para alcanzar con éxito las actividades planeadas.

1.4.2 Importancia de la Gestión Administrativa

La administración pone en orden los esfuerzos, en situaciones complejas, donde se requiere una gran habilidad para gestionar con los recursos que se tienen, materiales, financieros, tecnológicos y humanos, entre muchos otros, para alcanzar el logro de los objetivos de una manera eficiente y eficaz. Además permite acelerar el movimiento tanto de información como de documentos, obteniéndose una mayor eficacia en el servicio y calidad en el servicio prestado, que es recibido por los usuarios a través de una estructura organizativa funcional y procedimientos.

1.4.3 Objetivos de la Gestión Administrativa

Los objetivos de la Gestión Administrativa son:

- Dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales.
- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente.
- Gestionar el sistema de información contable.
- Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc.

1.5 GESTIÓN FINANCIERA

Las entidades al momento que aparecen en el mercado deben poseer recursos económicos, humanos y materiales, además deben contar con personal altamente calificado que ayude a cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

1.5.1 Concepto de la Gestión Financiera

Para el autor CORDOBA, Marcial (2012), la Gestión Financiera es “Aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y toma de decisiones. La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias” (p.7).

Para el autor ESCRIBANO, Gabriel (2011), la Gestión Financiera es “La que se encarga del manejo de fondos de las organizaciones. En las grandes empresas depende del Gerente Financiero; en las medianas empresas del Gerente Administrativo y en las pequeñas empresas del Dueño” (p. 15).

Para las investigadoras la Gestión Financiera es la forma eficiente de obtener e invertir los fondos monetarios de una empresa a través de técnicas y actividades encaminadas a dotar una estructura idónea en función de sus necesidades para de esta manera prever las probables faltas o excesos de dinero.

1.5.2 Importancia de la Gestión Financiera

La gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez – Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa. También es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus

operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiamiento, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.5.3 Objetivos de la Gestión Financiera

Los objetivos de la Gestión Financiera son:

- Planear el crecimiento de la empresa.
- Captar los recursos necesarios para que las empresas operen en forma eficiente.
- Asignar recursos de acuerdo a los planes y necesidades de la empresa.
- Optimizar los recursos financieros.
- Maximización de las utilidades.

1.6 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

La Gestión Administrativa – Financiera es la base de las empresas para contribuir al desarrollo académico que se relaciona con la toma de decisiones de la entidad, con el objetivo de maximizar los beneficios, recursos, crecimiento competitivo de la institución y así garantizar el éxito empresarial

1.6.1 Concepto de la Gestión Administrativa – Financiera

Según MARÍN, Juan (2005), la Gestión Administrativa- Financiera es “El control que se determina sobre los campos administrativos de una entidad como son la planeación, organización, dirección y control todo enmarcado en procedimientos financieros” (p.19).

Para el autor CHARZAT, Raymond (2008), la Gestión Administrativa- Financiera es “La búsqueda del equilibrio a corto, medio y largo plazo entre los empleos y

los recursos, es decir, entre las necesidades financieras y los recursos financieros; por esto que la determinación rigurosa y racional de las necesidades financieras constituye el factor previo indispensable para la búsqueda de medios de financiación” (p. 77).

Para las tesis la Gestión Administrativa- Financiera es un conjunto de técnicas que permite a la gerencia la toma de decisiones, aplicando para ello el proceso administrativo como es: planeación, organización, dirección y control a fin de obtener mejores fuentes de financiación que permitan al final de un periodo, lograr los resultados deseados.

1.6.2 Importancia de la Gestión Administrativa – Financiera

La Gestión Administrativa – Financiera es indispensable en una industria ya que permite al empresario escoger los medios de financiación que mejor se adopten; es decir, aquellos que permitan preservar los equilibrios fundamentales y en función a los objetivos de rentabilidad y costos.

1.6.3 Objetivos de la Gestión Administrativa – Financiera

La Gestión Administrativa – Financiera ayuda a establecer el éxito o fracaso de la empresa, Dentro de los objetivos se encuentran:

- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y seleccionar la combinación de fuentes de financiamiento que permita satisfacerlas de forma eficiente.
- Analizar desde el punto de vista de rentabilidad financiera las decisiones de las empresas: inversiones, políticas comerciales, precios de productos, presupuestos.
- Dar soporte de planificación y control de las actividades empresariales.
- Gestionar el sistema de información contable.

1.7 EMPRESA

En la actualidad las personas buscan unir sus recursos a fin de crear una nueva entidad ya que estas han venido creciendo económicamente debido a los cambios que surgen a cada momento lo cual ha permitido que se incremente el número de actividades a fin de lograr satisfacer las necesidades de sus clientes.

1.7.1 Concepto de la Empresa

Según el autor ZAPATA, Pedro (2011), la Empresa es “Todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos, producirán una renta que benéfica al empresario, al estado y a la sociedad en general” (p. 5)

Según el autor ESTUPIÑAN, Rodrigo (2012,) la Empresa es “La persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas” (p. 5)

Para las investigadoras la Empresa es un organismo que se encuentra constituido por los recursos humanos, materiales y tecnológicos, reunidos con el propósito de realizar operaciones comerciales, industriales o de servicios a través de un proceso que le permita obtener una utilidad.

1.7.2 Importancia de la Empresa

La empresa es importante porque promueve el crecimiento o desarrollo económico de la misma y de todo un país, ya que se dedica a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

1.7.3 Objetivos de la Empresa

El principal objetivo de una empresa consiste en maximizar el beneficio empresarial. Este es igual a los ingresos menos los costes, por tanto puede aumentarse el beneficio empresarial disminuyendo los costes y aumentando los ingresos.

Además la empresa tiene otros objetivos, como son:

- **Objetivos de crecimiento:** Como pueden ser aumentar el tamaño de la empresa, aumentar la plantilla de trabajadores, aumentar el número de clientes, etc.
- **Objetivos de eficiencia y eficacia:** Como son aumentar la productividad, minimizar costes o conseguir una mayor rentabilidad.
- **Objetivos sociales:** Relacionado sobre todo con el personal de la empresa.

1.7.4 Clasificación de la Empresa

1.7.4.1 Según su naturaleza

- **Industriales:** Transforman la materia prima en nuevos productos
- **Comerciales:** Compra y venta de productos, intermediarias entre productores y compradores.
- **Servicios:** Generación y ventas de productos intangibles.
- **Agropecuarias:** Explotan productos agrícolas y pecuarios.
- **Mineras:** Explotan los recursos del subsuelo.

1.7.4.2 Según el sector o la procedencia del capital

- **Públicas:** El capital pertenece al sector público.
- **Privadas:** El capital pertenece al sector privado.
- **Mixtas:** El capital es público y privado.

1.7.4.3 Según la integración del capital o número de socios

- **Unipersonales:** El capital es el aporte de una sola persona.
- **Sociedades.:** Aporte de capital por personas jurídicas o naturales.
 - Sociedad de personas.
 - Sociedades de capital.

1.8 CONTABILIDAD

Con el crecimiento de las empresas la contabilidad ha venido a tomar énfasis en el área administrativo financiero al ser un campo del cual toda empresa necesita además se ha constituido como una herramienta indispensable en la cual se obtiene información financiera que ayuda al desarrollo de cualquier negocio.

1.8.1 Concepto de la Contabilidad

Según el autor FIERRO. Ángel (2011), la Contabilidad es la que “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” (p. 21).

Para la autora BRAVO, Mercedes (2011) 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” (p. 1).

Para las postulantes la Contabilidad es una técnica científica que permite el planeamiento, ordenamiento, registro, control y análisis de las operaciones efectuadas dentro de la entidad, con la finalidad de obtener resultados tanto de la

situación económica-financiera que permita una adecuada toma de decisiones y ayude al crecimiento de la organización.

1.8.2 Importancia de la Contabilidad

Permite conocer la situación actual económica-financiera de la empresa desempeñando un papel fundamental que le permite a su propietario controlar las operaciones y conocer los resultados obtenidos, si ha ganado o ha perdido.

1.8.3 Objetivos de la Contabilidad

Entre los objetivos de la Contabilidad, están los siguientes:

- Registrar sistemáticamente todas las transacciones de una empresa o negocio.
- Controlar en forma efectiva todos los bienes o recursos así como las obligaciones.
- Presentar en un momento determinado la situación financiera.
- Analizar e interpretar cada una de los hechos económicos, lo que permitirá conocer el desarrollo o estacionamiento del negocio.
- Comprobar que los Estados Financieros presentados son confiables ante los organismos de control y ante terceros.
- Determinar las utilidades o pérdidas de cada ejercicio económico
- Dar cumplimiento a las obligaciones tributarias.

1.8.4 Partida Doble

El principio fundamental de la partida doble se resumen en: “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor” que significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. A continuación se explica en sus tres reglas básicas:

- La persona que recibe es deudora y la que da es acreedora.
- El valor que ingresa es deudor y el que sale es acreedor.
- La pérdida es deudora mientras que la ganancia es acreedora.

1.8.5 Cuenta Contable

La cuenta contable es el nombre o denominación usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y Gastos.

1.8.5.1 Partes de una Cuenta

Una cuenta contable está compuesta de tres partes:

- DEBE
- HABER
- SALDO

DEBE: En el debe se registra todos los valores que recibe, ingresan o entran a cada una de las cuentas (lado izquierdo).

HABER: En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas (lado derecho).

SALDO: Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta.

1.8.6 Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas de Mayor General y de las subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente, que facilita la aplicación de los registros

contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial, etc.

1.8.6.1 Características del Plan de Cuentas

Las principales características son:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.
- Específico y particularizado.

1.8.6.2 Estructura del Plan de Cuentas

La estructura del Plan de Cuentas se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elabora luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc., es decir; debe ser específico y particularizado ya que está integrado por grupos contables como:

- Activos
- Pasivos
- Capital
- Ingresos
- Gastos.

1.8.7 Proceso Contable

Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los

estados financieros. Para ello es necesario aplicar el sistema de costos por procesos, que cumpla con todos los requerimientos de la contabilidad. El proceso contable consta de:

1.8.7.1 Documentos Fuente

Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa. Los documentos fuente más utilizados son:

- Contratos.
- Cheques.
- Comprobantes de Venta.
- Facturas.
- Etc.

1.8.7.2 Jornalización

La Jornalización o registro inicial es el acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados, mediante la forma de asientos contables y conforme vayan ocurriendo.

- **Libro Diario:** Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se realiza mediante asientos, a lo que se denomina también jornalización.

1.8.7.3 Asientos Contables

Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la Partida Doble “No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”.

1.8.7.4 Mayorización

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el Debe, pasara al Debe de la cuenta correspondiente. Existen dos formatos de mayorizar en cuenta T y en folio.

Libro Mayor: Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Existen dos tipos de libro mayor:

- **Libro mayor principal:** Para la cuenta de control general.
- **Libro mayor auxiliar:** Para las subcuentas y auxiliares.

1.8.7.5 Balance de Comprobación

Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.

1.8.7.6 Asientos de Ajuste

Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

1.8.7.7 Balance de Comprobación Ajustado

Es una relación de todas las cuentas del mayor con sus saldos, después de que los valores se han modificado para incluir los asientos de ajuste hechos al final del

período. El balance de comprobación muestra el saldo actualizado de las cuentas, mediante el apropiado registro de los asientos de ajuste.

1.8.7.8 Estados Financieros

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.

1.8.7.8.1 Objetivo de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad y su administración.

1.8.7.8.2 Características cualitativas de los Estados Financieros

A continuación se describen las principales características de los estados financieros:

- **Comprensibilidad:** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad y que tiene la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa o diligente.
- **Relevancia:** Para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a

evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

- **Confiabilidad:** La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.
- **Comparabilidad:** Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

1.8.7.8.3 Clasificación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se clasifican en:

- **Estado de Situación Financiera:** Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la situación financiera de la empresa en un momento determinado.
- **Estado de Resultados:** Muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.
- **Estado de Costo de Producción y Ventas:** Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios; integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo, y de los inventarios de los artículos semielaborados y terminados.

1.8.8 Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen se clasifican en:

- **Contabilidad Comercial o General:** Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías. Ejemplos: almacén de calzado, de electrodomésticos, etc.
- **Contabilidad Gubernamental:** Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplo: Ministerios, universidades estatales, empresas públicas, etc.
- **Contabilidad Bancaria:** Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios. Ejemplo: Bancos, administradoras de fondos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas, etc.
- **Contabilidad de Servicios:** Se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones, por ejemplo: telefonía celular, telefonía convencional, hospitales, transporte aéreo, entre otras, mediante la aplicación de la esta contabilidad a este tipo de entidades se lleva un control eficiente de todas las actividades que surjan diariamente y debe ser controladas para el cierre del ejercicio fiscal.
- **Contabilidad Agropecuaria:** Es una rama de la Contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producir: un quintal de trigo, un litro de leche, un kilogramo de queso tierno, un quintal de papas, etc.
- **Contabilidad de Costos o Industrial:** Este tipo de contabilidad está enfocado para las empresas industriales que requiere de un sistema

contable especial, dividido en dos partes, la primera relacionada con la determinación del costo de cada uno de los artículos elaborados tomando en cuenta los tres elementos fundamentales del costo; y la segunda con la contabilidad general, es importante porque los ejecutivos de la empresa dispone de una excelente herramienta de trabajo correspondiente al costo de cada uno de los artículos elaborados.

1.9 CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos constituye un elemento indispensable en las industrias ya que sirve para determinar los costos y gastos incurridos en la elaboración del producto, cuya información se verá reflejada en los estados financieros que ayudara al gerente a la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

1.9.1 Concepto de Contabilidad de Costos

Para las autoras BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita (2009), la Contabilidad de Costos es “Una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto, determina el costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio” (p.1)

Según los autores RINCÓN, Carlos. LASSO, Giovanny. PARRADO, Álvaro. (2009), la Contabilidad de Costos es “La disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizadas por la empresa para el desarrollo de su actividad” (p. 176).

Para las investigadoras la Contabilidad de Costos es una ciencia importante que ayuda a registrar de forma ordenada todas las actividades que realiza la empresa

para obtener los costos y gastos utilizados en el proceso productivo, basándose en los principios contables para que la información financiera sea verídica y sirva para la toma de decisiones de los administradores.

1.9.2 Importancia de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas porque forman parte importante durante la planeación estratégica de los negocios a completar, se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se puede determinar los capitales destinados, a la adquisición de los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades de producción .

1.9.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

- 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 producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planteamiento y la toma de decisiones, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

1.9.4 Características de la Contabilidad de Costos

A continuación se detallan las siguientes características:

- Formulación frecuente y correcta de estados financieros.
- Conocimiento de costos unitarios para normar políticas de dirección,
- Control en toda amplitud.

- Contribución a la planeación de utilidades y elección de alternativas.
- Núcleo mismo de la técnica presupuestal, en sus aspectos de planeación y control.

1.9.5 Propósitos de la Contabilidad de Costos

Los propósitos más relevantes son:

- Determinar el costo de los inventarios de productos en procesos, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance general.
- Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo y presentarlos en el estado de resultados.
- Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
- Guiar la toma de decisiones, cuando se debe mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, etc.
- Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos, usos indebidos o demoras innecesarias, y optimizar las utilidades precisamente con los ahorros que se obtengan y eviten los desperdicios.

1.9.6 Concepto de Gastos

El Gasto son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas, es decir, los consumos de bienes y servicios que no son de fábrica.

1.9.7 Concepto de Costo

Los Costos son desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio. Además el costo

constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

1.9.7.1 Elementos del Costo

Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio es necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí, los mismos que se detalla a continuación:

Materiales o Materia Prima: Constituye todos los bienes, ya que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la transformación de un bien. Ejemplos: Leche

Mano de Obra: Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico e intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados. Ejemplos: Aporte y esfuerzo de las personas quienes trabajan en forma directa.

Costos Indirectos de Fabricación: Los costos indirectos de fabricación, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o servicios. Dentro de este elemento se encuentran los siguientes rubros:

- **Materia prima indirecta:** son los materiales y suministros menores y complementarios, de los que no se puede prescindir para la fabricación de un producto.
- **Mano de obra indirecta:** Representa el costo de las remuneraciones devengadas por los trabajadores que ejercen funciones de planificación, supervisión y apoyo a las actividades productivas. En este grupo se ubican las remuneraciones del supervisor de fábrica, jefe de producción, etc.

- **Otros costos indirectos:** Comprenden los servicios o bienes que no han sido incluidos en los conceptos anteriores; por ejemplo: depreciaciones, servicios básicos, seguros, mantenimiento, combustibles, etc.

1.9.7.2 Clasificación de los Costos

Los costos se encuentran clasificados de la siguiente manera:

Por la naturaleza de las operaciones de producción

- **Costos por Órdenes de Producción:** Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de producción o a pedido de los clientes.
- **Costos por Procesos:** Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos.

Por la identificación con el producto

- **Costos Directos:** Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa.
- **Costos Indirectos:** Son aquellos que no se pueden identificar o cuantificar fácilmente con el producto terminado; tales como: materiales indirectos, mano de obra indirecta, energía, depreciación, etc.

Por el método de cálculo o por el origen el dato

- **Reales o Históricos:** Son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costos.
- **Predeterminados o Calculados:** Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

Por el volumen de producción

- **Costos Fijos:** Son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción, tales como: arriendos, seguros, depreciaciones en línea recta, etc.
- **Costos Variables:** Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción, tales como: materia prima, mano de obra.
- **Costos Mixtos:** Son aquellos en los que interviene una parte fija y otra variable, tales como: el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos.

Por su inclusión en el Inventario

- **Costeo Total o de Absorción:** Es aquel en el que interviene tanto los costos fijos como los costos variables, los mismos que son absorbidos en su totalidad por la producción. Se incluyen en los inventarios.
- **Costeo Directo o Variable:** Es aquel en el que interviene exclusivamente el costo variable en la producción. No se incluyen en los inventarios los costos fijos.

1.10 SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

Un sistema de contabilidad de costos consta de una serie de procedimientos, técnicas registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objetivo la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

1.10.1 Concepto del Sistema de Contabilidad de Costos

Para las autoras BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita (2009), el Sistema de Contabilidad de Costos 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” (p.123)

Según los autores HUICOCHEA, Alsina, HUICOCHEA, Emilio (2010), el Sistema de Contabilidad de Costos es “Un conjunto de procedimientos y registros estructurados con base en la teoría contable, que tiene como característica básica la determinación de costos unitarios de producción y/o venta, así como un mayor y mejor control contable, con lo cual se amplía la información analítica para que los funcionarios estén en condiciones de tomar mejores decisiones” (p. 84)

Para las postulantes el Sistema de Contabilidad de Costos es un proceso sistemático que se aplica en las empresas que dedican a la fabricación de un producto o a la prestación de un servicio, ayudando de manera óptima a determinar el costo unitario.

1.10.2 Importancia del Sistema de Contabilidad de Costos

El Sistema de Contabilidad de Costos en una industria es muy importante ya que determina los costos una vez que haya incurrido en el consumo de los materiales, la utilización de la mano de obra y la acusación de los costos indirectos, se dice que el sistema opera sobre una base de costos históricos o reales, ya que se conocen después de haber sido asentados en los libros de contabilidad.

1.10.3 Objetivos del Sistema de Contabilidad de Costos

El Sistema de Contabilidad de Costos cumple con los siguientes objetivos:

- Controlar los tres elementos del costo de producción, a fin de establecer la eficiencia y la eficacia con que estos han sido utilizados.
- Brindar información estadística que sirva de base para la preparación de presupuestos de producción futuros.

- Brindar información para la toma de decisiones en cuanto a eliminar, mantener o aperturar nuevas líneas de producción, analizando los márgenes de rentabilidad de los productos.
- Establecer los costos unitarios de producción para establecer los precios de venta de los productos elaborados o los servicios que se brindan.

1.10.4 Clasificación del Sistema de Contabilidad de Costos

El sistema de contabilidad de costos se clasifican en:

- Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- Sistema de Costos por Procesos.

1.10.4.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de operación en esa orden específica. Este sistema consiste en producir un lote de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos preestablecidos.

1.10.4.1.1 Objetivos del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Los costos por órdenes de producción, tienen los siguientes objetivos:

- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora mediante registros de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

1.10.4.1.2 Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Las características del sistema de costos por órdenes de producción son:

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes, como ya se explicó.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos.
- Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos, cuyo diseño y funcionamiento se explicarán más adelante.
- El objeto del costo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

1.11 SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.

El sistema de costos por procesos se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamentos, procesos o centros de costos.

1.11.1 Concepto del Sistema de Costos por Procesos

Para las autoras BRAVO, Mercedes. UBIDIA, Carmita (2009) el Sistema de Costos por Procesos: “Se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción” (pág. 185)

Para el autor HUICOCHEA, Emilio. HUICICHEA, ALVARADO, Emilio (2010) el Sistema de Costos por Procesos es: “Cuando la producción es continua y sus costos pueden acumularse en un proceso específico o en una operación, dependiendo de la facilidad y economía de manejo de la acumulación del costo para aplicar este a la unidad. Un proceso puede ser igual a un departamento o puede agrupar a varios departamentos. Varias operaciones también pueden formar un proceso” (pág. 84)

Para las investigadoras el sistema de costos por procesos es una forma continua y secuencial de elaborar un producto aplicado en industria de producción masiva a gran escala y con características similares.

1.11.2 Importancia del Sistema de Costos por Procesos.

El control en este tipo de industrias se lo realiza en cada proceso productivo de tal forma de identificar el proceso y corregir de inmediato y oportunamente cualquier error que genere excesos en los consumos de los elementos del costos y por tanto incremento en el costo unitario del producto.

1.11.3 Objetivos del Sistema de Costos por Procesos.

El sistema de costos por procesos debe cumplir con los siguientes dos objetivos esenciales que son:

- Averiguar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso en particular. La acumulación de los costos de producción a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definida, debe ser la más exacta posible para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política que beneficie a la empresa.
- Controlar los costos de producción a través de los informes que sobre cada fase debe rendir contabilidad, con base en los datos suministrados por los mismos centros.

1.11.4 Características del Sistema de Costos por Procesos.

El sistema de costos por procesos, reúne las siguientes características:

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en Procesos, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo.
- Cada centro de costos productivo tiene su codificación. Por tanto, todos sus costos incurridos se direccionan al mismo y se acreditan con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de productos terminados.
- Los costos unitarios se determinan por centros de costos productivos en cada periodo de costos.
- El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costos productivos.
- Los costos totales y unitarios de cada centro de costos productivo son agregados periódicamente, analizados y calculados a través de uso de informes de producción.

1.11.5 Funciones del Sistema de Costos por Procesos.

Las principales funciones de un Sistema de Costos por Procesos son:

- Acumular y distribuir los gastos por departamento.
- Producir en forma continua y homogénea.
- Calcular los costos unitarios de transformación para cada proceso, al final de cada período.
- Asignar el valor al inventario de trabajos a productos que aún se encuentran en proceso de elaboración.

1.11.6 Diseño de un Sistema de Costos por Procesos

Para implantar y mantener un sistema de costos por procesos se deben ejecutar varias actividades de carácter estructural y operacional que se describe a continuación:

Actividades estructurales iniciales

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

Actividades durante el periodo

Centros o procesos productivos:

- Llevar el control de unidades comenzadas o recibidas, pérdidas o añadidas.
- Llevar registros de unidades que se transfieren al siguiente proceso.
- Informar el porcentaje de avance de unidades que se quedan al fin de mes en proceso.
- Preparar el informe de costos de producción por cada proceso.
- Registrar los despachos de materiales e insumos en cada proceso.
- Computar el costo de la mano de obra directa y cargar a cada proceso.

Actividades al final del periodo

Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones como:

- Revisión de procesos productivos
- Rediseño de producto.
- Sustitución de materiales o corrección o sustitución de máquinas y hombres.

1.11.7 Control de los Costos en un Sistema de Costos por procesos

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

- **Tratamiento de los materiales o materias primas (MP):** Los materiales serán necesariamente directos a las respectivas fases o procesos productivos, los insumos de fábrica como grasas, limpiadores, aceites, combustibles, se tratan y controlan como costos generales de fabricación. La evidencia de las compras son las facturas y notas de ingreso a la respectiva bodega. Generalmente el IVA por la compra de materiales debe contabilizarse como crédito tributario, siempre que dichos materiales se

vayan a incorporar a productos que al ser vendidos den lugar al cobro de este impuesto.

- **Tratamiento de la mano de obra (MO):** El costo de la fuerza laboral que se identifica con una fase en particular debe considerarse como costo directo de dichos procesos. Sin embargo, el costo de quienes cumplen labores de dirección, asesoría y apoyo a todas las fases productivas deben ser clasificado como costos generales. Las horas improductivas que ocurrirán en cada fase, deben contabilizarse por separado como costos generales o como perdida en el proceso productivo y reportar a la gerencia para que, luego de averiguar las causas y efectos, tome las decisiones más apropiadas.
- **Tratamiento de los costos generales de fábrica (CGF):** El tercer elemento comprende los servicios y bienes de uso general utilizado tanto por los centros productivos como por los centros de apoyo o de servicio a la producción siendo necesario efectuar la asignación original para redistribuirlos de inmediato entre los procesos.

1.11.8 Informes Contables y Gerenciales en un Sistema por Procesos

Una de las funciones básicas de la contabilidad es informar por escrito los movimientos, la evolución y el estado actual de ciertas partidas y, sobre la situación económica - financiera general de la empresa, para dos grupos de usuarios:

- **Internos:** Directores, gerentes, auditoria interna, analistas, entre otros; para este propósito prepara frecuentemente informes específicos de distinta índole como parte de caja, relación de cuentas por cobrar, nivel de inventarios, informes de cantidades, informes de costos de producción y los estados financieros.

- **Externos:** Como el fisco, superintendencia, acreedores actuales y potenciales y público en general, a este grupo le interesan los estados financieros.

En el sistema por procesos específicamente se citan dos informes que son:

- **Informe de unidades o cantidades físicas:** Describe todo lo relacionado con las unidades producidas, sin considerar los costos; en este informe se verá claramente cuántas unidades comenzaron en determinado periodo, cuántas se terminaron y se transfirieron, cuántas se terminaron y retuvieron, cuántas quedaron en proceso, cuántas se perdieron, cuántas se añadieron, etc.
- **Informe de costos de producción:** Este informe presenta los costos de producción en cada departamento o fase productiva, así como los costos unitarios equivalentes por materiales, mano de obra y costos generales, con la consiguiente transferencia al pasar de departamentos, hasta llegar al almacén como producto terminado.

1.11.9 Producción Equivalente.

Es probable que una empresa que sólo tenga un departamento de producción no deje ningún trabajo en proceso al final de un periodo, es decir, que no queden unidades semielaboradas. Pero si las empresas poseen más de un departamento de producción y, en uno o varios de ellos quedan unidades sin terminar, resulta indispensable conocer el porcentaje de unidades en elaboración para determinar la llamada producción equivalente, es decir, la producción con respecto a los materiales, mano de obra y los costos generales, que se establecen por los porcentajes de elaboración o por el porcentaje que falta a cada elemento de costo para quedar terminado, con respecto a la fase o departamento.

1.12 Selección del tipo de Sistema de Costos que se va a efectuar en la Microempresa lácteos “LA LIBERTAD”.

Para la selección del Sistema de Costos que se efectuará en la microempresa se tomó como base la clasificación de los costos según la naturaleza de las operaciones de producción, puesto que el sistema a elegir debe acoplarse a las características especiales de la misma, al tener presente que la Contabilidad de Costos se ha constituido una herramienta necesaria que sirve para, analizar, clasificar, registrar, controlar e interpretar los costos utilizados en las industrias. Es de vital importancia para lácteos “LA LIBERTAD”, contar con un sistema de contabilidad de costos.

De la clasificación mencionada anteriormente según la naturaleza de las operaciones de producción, el tipo de sistema más adecuado y de acuerdo a la actividad productiva de la Microempresa lácteos “LA LIBERTAD” es el Sistema de Costos por Procesos, ya que se dedica a la producción de quesos para el consumo humano, su producción es continua y constante.

CAPÍTULO II

2 DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

La microempresa lácteos “LA LIBERTAD” se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Mulaló, Barrio Joseguango Alto; la misma fue creada el 17 de enero del 2013 por el Sr. Fausto Rodolfo Chimborazo Rocha conjuntamente con su esposa, quienes con arduo trabajo y esfuerzo lograron juntar capital propio para el levantamiento de las instalaciones, adquiriendo maquinaria de alta tecnología y materiales necesarios para la elaboración de queso fresco, que es, su principal actividad económica.

En febrero del mismo año se logró obtener los registros sanitarios lo que le permitió incrementar su clientela por ende su producción, esto hizo que exista la necesidad de contratar personal para el área de fabricación, así también poseen materia prima de calidad, lo que garantiza excelentes productos, aptos para el consumo humano.

Desde entonces lácteos “LA LIBERTAD” ofrece su producto en su principal mercado la ciudad de Guayaquil, con el objetivo de extender su línea en queso fresco en un futuro a diferentes mercados. Además en julio del 2014 la microempresa cumple con uno más de los requisitos estipulados por el Ministerio de Salud, quien determinó que deben llevar de manera obligatoria el semáforo nutricional.

2.2 DISEÑO METODOLÓGICO

En el presente trabajo investigativo se utilizó la investigación descriptiva, la misma que permite medir, evaluar, comprender, registrar, analizar e interpretar la situación actual de la microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, este tipo de investigación proporcionó toda la información necesaria para determinar aspectos que limitan el desarrollo industrial. Para la implementación de un sistema de costos por procesos en la microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia de Mulaló, se utilizó el diseño no experimental por que no se trabajó con hipótesis; es decir, no existió la manipulación de variables dependientes e independientes, ya que el trabajo se basa en la utilización de preguntas directrices.

2.2.1 Métodos y Técnicas

Para conocer la situación de la microempresa se utilizó métodos y técnicas de investigación.

Entre los métodos aplicados se encuentran:

Método Inductivo: Este método se utilizó para analizar los aspectos teóricos la misma que se encuentra en el primer capítulo de la tesis.

Método Deductivo: Es el proceso que parte de lo general a lo particular, permitiendo obtener un conocimiento desde los documentos fuente hasta el estado de situación financiera que permitió el estudio minucioso de los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo de la microempresa lácteos “La Libertad”.

Método Analítico: Este método permitió analizar cada uno de los elementos del costo en forma separada con el afán de unificar los elementos y determinar cuál es el valor real del producto terminado.

Método Sistemático: Es aquel que reúne las partes que se separó en el análisis permitiendo llegar al todo, partiendo desde el proceso contable, por consiguiente determinar el costo unitario.

Además se utilizó técnicas que requieren información de fuente primaria, para esto se optó por aplicar la técnica de la entrevista y la encuesta, las mismas que sirvió de apoyo para ejecutar la presente investigación, dentro de ellas están:

Entrevista: Se aplicó al Propietario, la cual consiste en la conversación directa, a fin de recopilar información suficiente en cuanto a su proceso productivo.

Encuestas: Permite obtener opiniones interpersonales lo cual interesan a las investigadoras. Para ello se aplicó a los trabajadores, proveedores y clientes a fin de obtener información útil para el desarrollo de la investigación.

2.2.2 Unidad de Estudio

Las tesis aplicaron su estudio investigativo a una población de cuarenta y siete personas que conforma la microempresa como son: propietario, trabajadores, clientes y proveedores. No se utilizó muestra por cuanto se considera que el número de personas es el adecuado para emprender la investigación.

TABLA N° 2 1
UNIDAD DE ESTUDIO

NOMBRE	CARGO	N°
Sr. Fausto Chimborazo	Propietario	1
Sra. Pilar Chaucha	Trabajador	1
Sr. Patricio Rocha	Trabajador	1
Proveedores		31
Clientes		13
TOTAL		47

Fuente: Microempresa lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las investigadoras.

2.3 DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

2.3.1 Análisis del macro entorno

El análisis externo se encuentra integrado por factores interrelacionados, los mismos que ejercen un fuerte efecto sobre el sistema de mercadotecnia de la microempresa entre estos se encuentran: Factor demográfico, Factor Geográfico, Factor económico, Factor tecnológico, Factor político- legal.

Estas variables por lo general no son controlables por parte del propietario puesto que son fuerzas externas sujetas a cambios continuas.

2.3.1.1 Factor Demográfico

Este factor es ventajoso porque consiste en el estudio estadístico de la población humana sus gustos y preferencias. El análisis de esta variable es fundamental para la mercadotecnia porque son personas quienes conforman el mercado de la oferta y la demanda. Además Ecuador es un país en crecimiento poblacional esto hace que aumente las necesidades por satisfacer.

2.3.1.2 Factor Geográfico

La Microempresa lácteos “La Libertad” de acuerdo a su ubicación se encuentra cerca del Volcán Cotopaxi, que es un peligro latente no controlable en caso de una posible erupción que causaría un alto grado de impacto por lo que se considera una amenaza para la misma.

2.3.1.3 Factor Económico

Las condiciones económicas son de fundamental importancia para la economía de la microempresa láctea “La Libertad” y su rentabilidad, en este factor influye el porcentaje de inflación en el año 2014 fue del 3.67%, en cambio en el 2013 es del

2.70%, este incremento ha provocado que los precios de los materiales y materia prima que interviene en la producción de los quesos incremente su costo, provocando que el valor del producto a ofertarse sea mayor, lo que viene hacer una amenaza para la microempresa.

2.3.1.4 Factor Tecnológico

Como todos sabemos la tecnología es quizá la fuerza más sobresaliente que está moldeando nuestro destino en la actualidad, cada nueva tecnología reemplaza a una antigua, las tendencias tecnológicas es una oportunidad para pequeñas y grandes industrias lácteas para que los procesos sean más sistematizados.

2.3.1.5 Factor Político-Legal

La Microempresa Lácteos “La Libertad” al elaborar productos de consumo debe estar bajo el cumplimiento de normas, registros sanitarios, el semáforo nutricional y el certificado de las buenas practica de manufactura.

También está bajo lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno, debido a que todas las personas naturales y sociedades, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional deben cumplir con todos los deberes y obligaciones estipuladas en esta ley, de acuerdo a la clase de contribuyente realiza las declaraciones del IVA Semestral y presenta la declaración de Impuesto a la Renta. El código de trabajo es uno más que el empleador debe conocer debido a que el incumpliendo de la leyes y reglamentos provoca sanciones siendo estas una gran amenaza para la microempresa

2.3.2 Análisis del micro entorno

Son factores que la empresa puede controlar y mediante las cuales se pretende lograr cambios deseados.

2.3.2.1 Factor Clientes

Este factor es importante para la Microempresa lácteos “La Libertad” porque son los principales que adquieren los quesos que elabora, viniendo a constituir la parte demandante del mercado, al tener clientes fijos es de vitalidad, ya que son los factores motrices para el buen funcionamiento de la misma. Entre los clientes tenemos:

- Antonio Méndez
- Vacilio Valla
- Cesar Ceñay
- Jorge Cauritango
- Fernando Balla
- Cesar Taipicaña
- Pedro Chimbolema
- Hernán Rocha
- Luis Mendoza
- Ana Rea
- Miguel Machado
- Bruno Ruiz
- Miguel Valla

2.3.2.2 Factor Competencia

Se puede decir que la competencia es la capacidad que tiene una empresa para mantenerse y sobresalir en el mercado con el mismo producto, una de las estrategias que utilizan las industrias lácteas es ofertar una variedad de productos como son: queso mozzarella, mantequilla, leche, yogurt, entre otros, a un valor menor al de su competencia estableciendo así una estrategia competitiva. La debilidad que tiene la microempresa es la falta de variedad de productos.

2.3.2.3 Factor Proveedores

Son empresas o personas que proporcionan los diferentes recursos que se necesitan para producir bienes, la microempresa tiene 31 proveedores fijos quienes le ofertan la materia prima a un adecuado precio.

- 28 piqueros
- Enrique Bombon
- Mario Valenzuela
- Neyser Valla

2.3.3 Matriz FODA

GRÁFICO N° 2.1
MATRIZ FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Clientes fijos• Proveedores fijos• Infraestructura propia• Maquinaria adecuada• Personal capacitado• Producto de calidad.• Precios accesibles	<ul style="list-style-type: none">• Falta de variedad de productos• No posee muchos años de experiencia• No posee un sistema de contabilidad de costos.• Falta de afiliación a los trabajadores
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• Adquisición de maquinarias• Incremento de la demanda• Acceso al mercado nacional• Crear fuentes de trabajo	<ul style="list-style-type: none">• Desastres naturales• Creación de nuevas leyes• Inflación• Competencia desleal

Fuente: Propio
Realizado por: Las Tesistas

2.3.4 Análisis de la Matriz FODA

El análisis FODA es una de las herramientas esenciales en toda entidad ya que provee de los insumos necesarios al momento de realizar el proceso productivo además ayuda a proporcionar la información necesaria para la implantación de medidas correctivas y la generación de nuevos productos en el mercado que ayuden a satisfacer las necesidades de los clientes.

Luego de haber realizado la matriz FODA se puede concluir que los mayores problemas que enfrenta la microempresa lácteos “La Libertad” son a nivel interno como: la falta de variedad de productos , no posee muchos años de experiencia, no posee un sistema de contabilidad de costos y la falta de afiliación a los trabajadores.

Por otro lado cuenta con fortalezas entre estas están: clientes y proveedores fijos, infraestructura propia, maquinaria adecuada para el proceso de producción, personal capacitado, producto de calidad y precios accesibles.

De igual forma la microempresa lácteos “La Libertad” cuenta con oportunidades tales como: adquisición de maquinarias, incremento de la demanda, acceso al mercado nacional y crear fuentes de trabajo para su localidad.

De la misma manera existen amenazas que no son controlables por el propietario como: competencia desleal, desastres naturales, creación de nuevas leyes e inflación

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

2.4.1 Aplicación de la Entrevista dirigida al Propietario.

Se procedió a aplicar la técnica de la entrevista al Sr. Fausto Chimborazo, propietario de la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD, de la cual se obtuvo la siguiente información:

1. ¿En qué año inicio la actividad económica y que productos elabora la microempresa lácteos “La Libertad”?

La actividad económica se inició el 17 de enero del 2013, el producto que se elabora es el queso fresco, debido a la gran demanda que tiene en el mercado se ha visto la necesidad de elaborar este tipo de producto, pero el objetivo como microempresa es aprovechar al máximo la materia prima para fabricar una gran variedad de productos con la finalidad de satisfacer las expectativas de los consumidores.

2. ¿Cómo empezó con la actividad productiva?

Primero se inició con el levantamiento de la infraestructura luego se procedió a la adquisición de las herramientas y maquinaria una vez adecuado e instalado se procedió a la búsqueda de proveedores de la materia prima para empezar con la producción.

3. ¿La Microempresa cumple con las obligaciones tributarias?

Efectivamente está inscrito en el RUC normal, por la actividad económica a la que se dedica, se encuentra dentro de los productos elaborados que gravan tarifa 0% y cumple con las declaraciones semestrales del Impuesto al Valor Agregado (IVA) que se realiza en el mes de julio y enero de

acuerdo al noveno dígito del RUC. Además como persona natural presenta el formulario del Impuesto a la Renta.

4. ¿Cuál es el proceso que tiene el producto?

El entrevistado manifestó que el producto pasa por diferentes procesos como son: la transportación de la leche, el tratamiento de la leche, la pasteurización, coagulación, corte de la cuajada y su desuerado, moldeado, prensado, salado, maduración, empaque, almacenamiento y distribución.

5. ¿Cuál sería las posibles amenazas que afectaría a la Microempresa lácteos “La Libertad”?

Las amenazas que llegaría a afectar a la Microempresa sería: las largas sequías, la erupción del volcán Cotopaxi, creación de nuevas leyes, implementación de nuevos impuestos competencia, incremento del precio de la leche y demás insumos que son para la producción.

6. ¿Mantiene registros de las actividades económicas?

El Sr. Fausto expresó que mantiene un registro manual de las operaciones de la microempresa, en donde se puede identificar los diferentes ingresos y gastos con sus respectivos respaldos; es decir, las facturas y las notas de venta RISE, documentos que sirven de sustento para realizar las declaraciones.

7. ¿Cómo determina el costo unitario del producto y el precio de venta?

El costo unitario del producto se determina a través de procedimientos empíricos; es decir, los costos y gastos incurridos en la producción son fijados en base a la experiencia obtenida durante el tiempo de

funcionamiento de la microempresas y en otras industrias y con referente al precio de venta es de acuerdo a lo que establece el mercado.

- 8. Un Sistema de Costos por Procesos permite ejercer un control adecuado de los costos invertidos en la fabricación. ¿Cree usted que sería factible aplicar este sistema en su microempresa Lácteos?**

El entrevistado indicó que si es factible aplicar este sistema, ya que la producción va en aumento y necesita un mayor control de los diferentes costos invertidos en la fabricación, el mismo que permita optimizar el uso de los recursos y disminuir el costo de producción.

- 9. ¿Cree usted que mediante la aplicación de este Sistema se contribuirá en el mejoramiento de la actividad productiva?**

Sí, porque se llevará los registros de manera más técnica, se ejercerá en cada proceso de producción un adecuado control en el uso de los recursos económicos, humanos y materiales y servirá como herramienta necesaria para la toma de decisiones con respecto a diversos ámbitos, como por ejemplo; el precio del producto, inversión, adquisición de préstamos, ampliación de la planta, etc.

2.4.1.1 Análisis de la entrevista realizada al Propietario

La microempresa LA LIBERTAD fue creada el 17 de enero del 2013 por el Sr. Fausto Rodolfo Chimborazo su principal actividad económica es la elaboración de quesos en sus inicios la producción era mínima y con el pasar del tiempo y la experiencia adquirida permitió que se incrementara la producción debido a que obtuvo un mayor número de proveedores dentro de la localidad.

Además la microempresa cumple con las obligaciones tributarias, se encuentra inscrito en el RUC normal y por la actividad económica a la que pertenece realiza las declaraciones semestrales del IVA con tarifa 0%.

Para la elaboración del producto se realiza varios procesos que va desde la transportación de la leche, el tratamiento de la leche, la pasteurización, coagulación, corte de la cuajada y su desuerado, moldeado, prensado, salado, empaque, almacenamiento y la distribución. Cabe indicar que para cada proceso se tiene un tiempo determinado para su proceso a fin de lograr obtener un producto de calidad y que sea apto para el consumo humano.

Mantiene un registro manual de las operaciones, en donde se puede identificar los diferentes ingresos y gastos con sus respectivos respaldos; por lo que el costo unitario del producto se determina a través de procedimientos empíricos; es decir, el costo de producción son fijados en base a la experiencia obtenida durante el tiempo de funcionamiento de la microempresas y en otras industrias

La microempresa lácteos “LA LIBERTAD” no cuenta con un sistema de costos que permita tener una visión clara de los costos y gastos que incurre en la elaboración del producto, que ayude a determinar de manera concreta el costo real de la producción de quesos y mucho menos que aporte con información útil e indispensable para la toma de decisiones y control.

2.4.2 Aplicación de la Encuesta a los Trabajadores de la Microempresa.

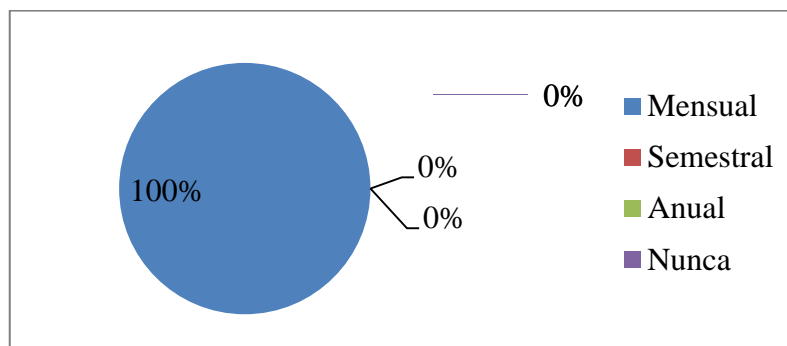
1. ¿Cada qué tiempo recibe cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?

TABLA N° 2.2
CURSOS DE CAPACITACIÓN

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Mensual	2	100
Semestral	0	0
Anual	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.2
CURSOS DE CAPACITACIÓN



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados coinciden que las capacitaciones lo reciben mensualmente. Las evidencias de los datos demuestran que el propietario se preocupa por el recurso humano, ya que están inmersos directamente en la producción y que además de poseer habilidades requieren de conocimientos técnicos para que puedan cumplir adecuadamente sus tareas.

2. ¿Cómo considera Ud. el ambiente en el que labora?

TABLA N° 2.3

AMBIENTE LABORAL

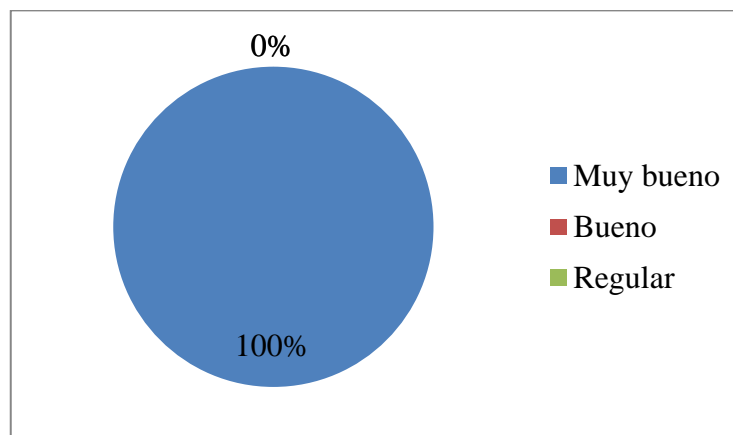
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Muy bueno	2	100
Bueno	0	0
Regular	0	0
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.3:

AMBIENTE LABORAL



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de la población sujeta a estudio expresaron, que el ambiente laboral es muy bueno. Según los datos obtenidos se menciona que los trabajadores están a gusto en el lugar que se encuentran; es decir, existe un buen compañerismo, el trabajo es en equipo, tienen todos los materiales y equipo de protección adecuado para la realización de cada una de las actividades.

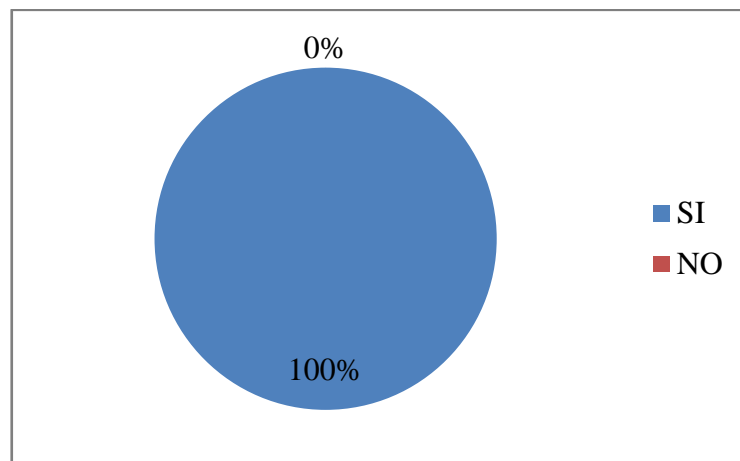
3. ¿Las remuneraciones son pagadas de forma puntual?

TABLA N° 2.4
REMUNERACIÓN

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.4
REMUNERACIÓN



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados, expresan que reciben sus remuneraciones de forma puntual. Las evidencias demuestran que el propietario cumple a tiempo con las obligaciones pactadas con los trabajadores, esta acción repercute de manera positiva para la microempresa, evitando de una u otra manera problemas como: la pérdida de producción, desperdicios de la materia prima, cambios constantes en el personal, demandas y demás aspectos que son perjudiciales para la misma.

4. ¿Está sujeto a los beneficios sociales?

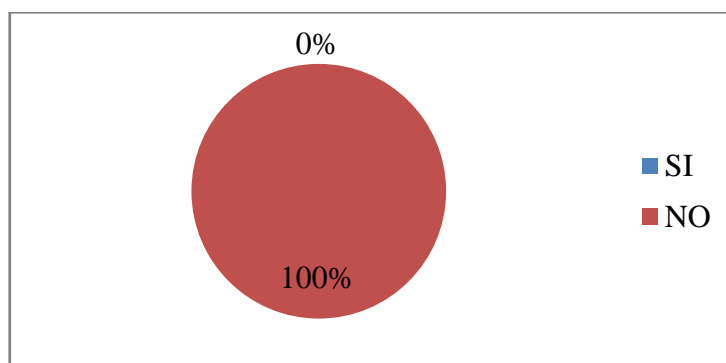
TABLA N° 2 5
BENEFICIOS SOCIALES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2 5
BENEFICIOS SOCIALES



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesisistas

Análisis e Interpretación:

De acuerdo a los datos revelados, el 100% de los encuestados señalan que no están sujetos a los beneficios sociales que por ley les corresponde, esto se convierte en una debilidad para la microempresa porque el empleador debe afiliarse a sus trabajadores desde el primer día que ingresen a laborar, por lo tanto, se recomienda al propietario revisar las obligaciones que tiene con sus trabajadores para que en un futuro corrija esa anomalía.

5. ¿Indique que tipo de incentivos le proporciona la Microempresa?

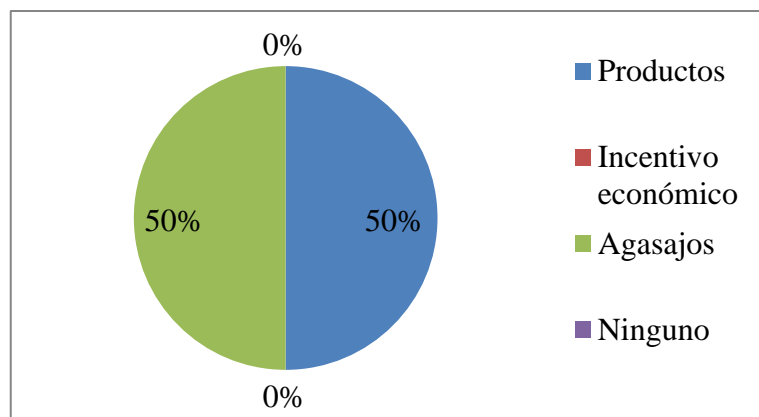
TABLA N° 2.6
TIPOS DE INCENTIVOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Productos	1	50
Incentivo económico	0	0
Agasajos	1	50
Ninguno	0	0
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.6
TIPOS DE INCENTIVOS



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El total de los encuestados, el 50% señalan que reciben agasajos mientras que el 50% indican que el tipo de incentivos es mediante productos. Los resultados arrojan que la microempresa incentiva de una u otra manera a sus trabajadores, esto hace que de ellos nazca ese don de colaboración y contribuyan de forma positiva al crecimiento de la misma.

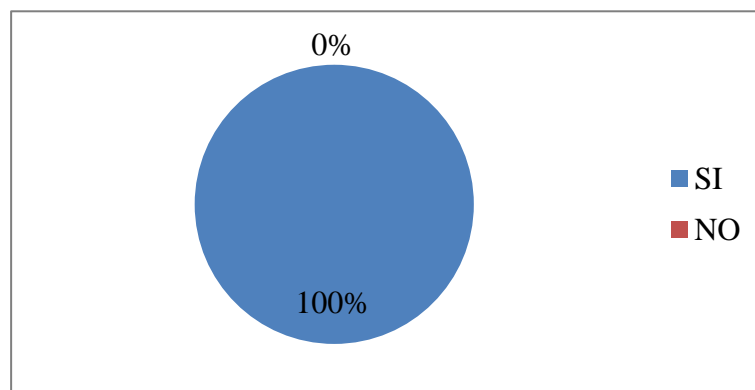
6. ¿Cree usted que la producción cumple con todas las normas sanitarias?

TABLA N° 2.7
NORMAS SANITARIAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesis

GRÁFICO N° 2.7
NORMAS SANITARIAS



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesis

Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados manifiestan que el producto si cumple con todas las normas sanitarias. Las evidencias señalan que la microempresa mantiene reglas muy estrictas en cuanto a la limpieza de los materiales y el lugar físico, además los trabajadores deben contar con el equipo necesario como es: gorro, mandil, mascarilla, botas y pantalón blanco que es adecuado para la producción.

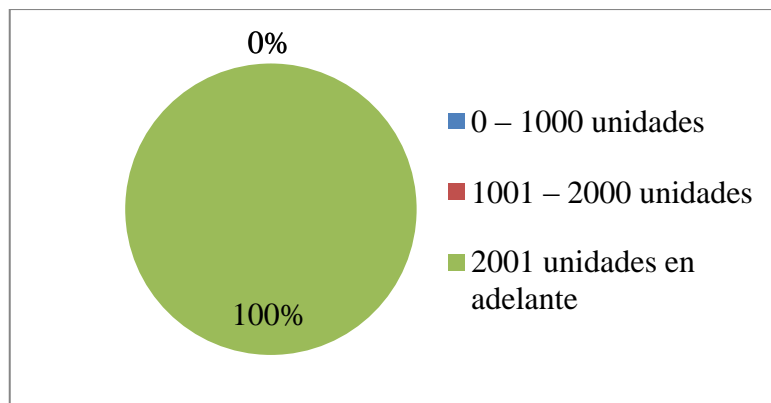
7. ¿La producción mensual de quesos es de?

TABLA N° 2.8
PRODUCCIÓN MENSUAL DE QUESOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
0 – 1000 unidades	0	0
1001 – 2000 unidades	0	0
2001 unidades en adelante	2	100
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.8
PRODUCCIÓN MENSUAL DE QUESOS



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los trabajadores responden que la elaboración del producto mensual es de 2001 unidades en adelante. La producción es el eje primordial de cualquier tipo de empresas y de acuerdo a la información recopilada se evidencia que la fabricación de quesos en la microempresa es representativa que estaríamos hablando de un negocio en marcha, debido a que está cumpliendo con el objetivo para la que fue creada.

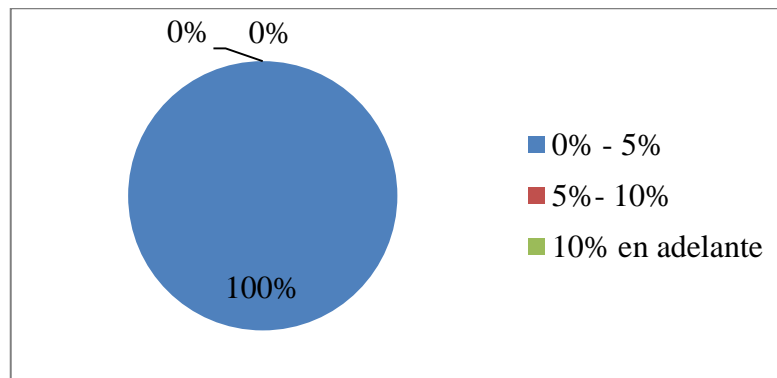
8. ¿El porcentaje mensual de desperdicio de la materia prima que existe en el proceso de producción es?

TABLA N° 2.9
DESPERDICIO MATERIA PRIMA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
0% - 5%	2	100
5%- 10%	0	0
10% en adelante	0	0
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.9
DESPERDICIOS MATERIA PRIMA



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados indican, que el porcentaje de desperdicio de la materia prima mensualmente se encuentra en un rango del 0% al 5%. Los datos obtenidos señalan que no se da un adecuado control a este elemento, a pesar que es un mínimo porcentaje, sí ocasiona pérdidas en el proceso de producción que afecta directamente a la utilidad de la microempresa.

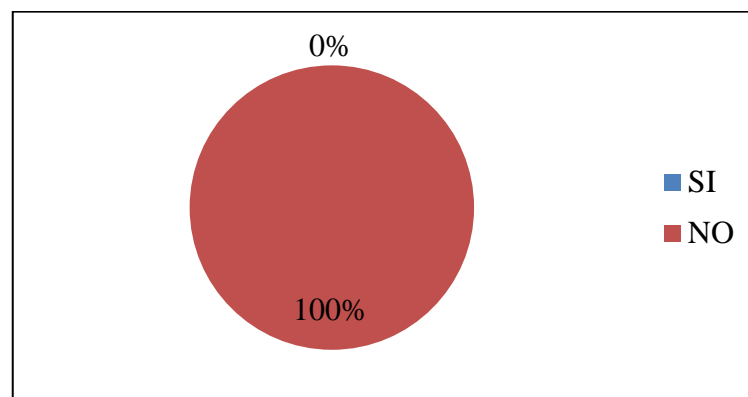
10 ¿En la actualidad la microempresa lleva un control adecuado para la materia prima, mano de obra y demás materiales que incurren en el proceso productivo?

**TABLA N° 2 10
CONTROL DE MP-MO-CIF**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	%
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

**GRÁFICO N° 2 10
CONTROL DE MP-MO-CIF**



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los trabajadores expresan que no mantienen ningún control de la Materia Prima, Mano de Obra y demás materiales que incurren en el proceso de fabricación; es decir, la microempresa no lleva un control adecuado de los tres elementos del costo lo que dificulta la obtención de la producción deseada.

9. El Sistema de Costos por Procesos ejecuta un mayor control de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, que hace que el costo a producir sea el adecuado. ¿Cree usted que es factible aplicar este sistema?

TABLA N° 2.11

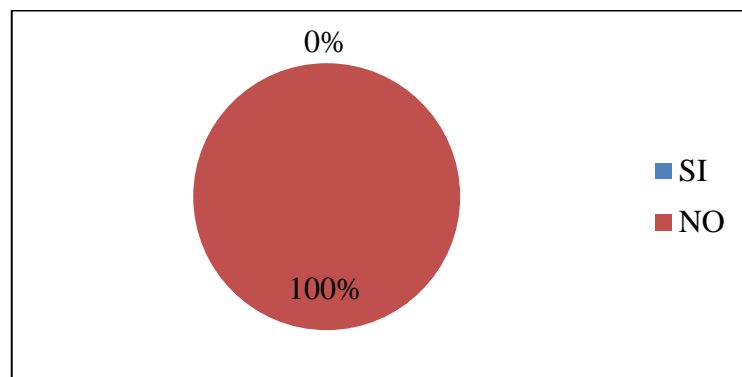
FACTIBILIDAD DE APLICAR EL SISTEMA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	%
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.11

FACTIBILIDAD DE APLICAR EL SISTEMA



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los trabajadores expresan que si es factible aplicar el sistema de costos por procesos. Esto demuestra que la microempresa carece de mecanismos para el adecuado control de los tres elementos que interviene en la fabricación, lo que se recomienda la pronta aplicación del sistema mencionado que le permita conocer el verdadero costo de producción.

2.4.3 Aplicación de las encuestas a los Proveedores de la Microempresa.

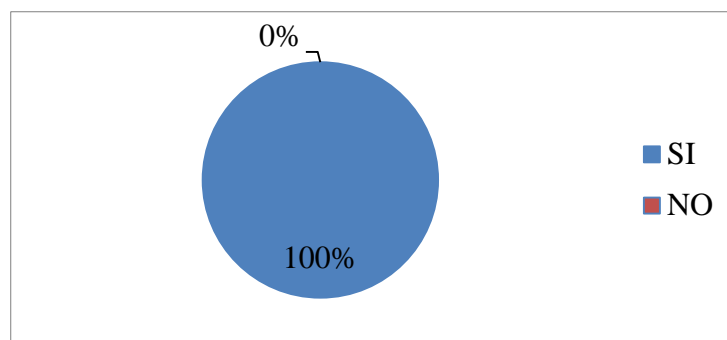
1. ¿Usted es proveedor fijo?

TABLA N° 2 12
PROVEEDORES FIJOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	31	100
NO	0	0
TOTAL	31	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.12
PROVEEDORES FIJOS



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

En esta interrogante el 100% de los encuestados expresan que sí. Según los datos adquiridos se evidenció, que la microempresa sí mantiene proveedores fijos para la elaboración de su producto esto resulta mantener asegurada la producción en el tiempo y lugar requerido cumpliendo de manera responsable con sus clientes.

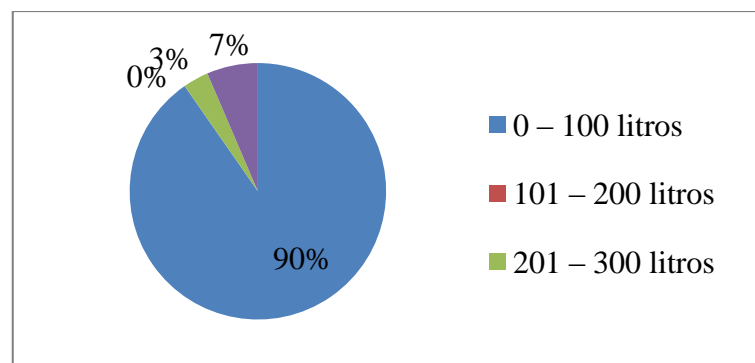
2. ¿Cuántos litros de leche vende a la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD”?

TABLA N° 2.13
LITROS DE LECHE VENDIDOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
0 – 100 litros	28	90
101 – 200 litros	0	0
201 – 300 litros	1	3
301 litros en adelante	2	7
TOTAL	31	100

Fuente: Lácteos “LA LIBERTAD”
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.13
LITROS DE LECHE VENDIDOS



Fuente: Lácteos “LA LIBERTAD”
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los proveedores, el 90% indican que venden entre 0 -100 litros diarios, el 7% revelan de 301 litros en adelante y el 3% mencionan que entregan de 201-300 litros de leche. De acuerdo a los datos arrojados demuestra que la microempresa se abastece de suficiente materia prima que proviene de pequeños y grandes productores de leche.

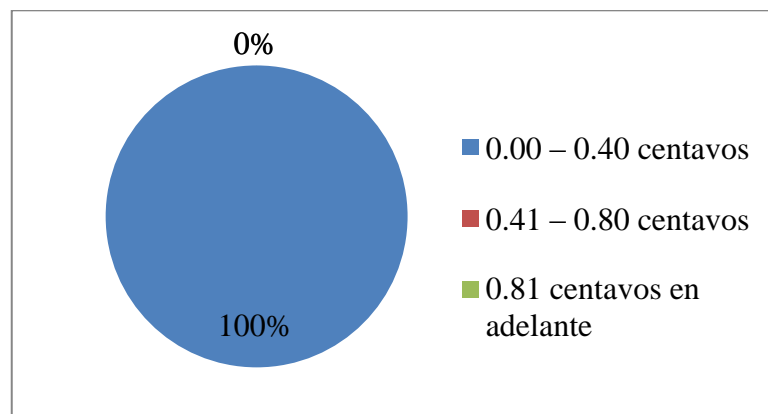
3. ¿El pago que efectúa la Microempresa por litro de leche es de?

TABLA N° 2.14
PRECIO POR LITRO DE LECHE

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
0.00 – 0.40 centavos	31	100
0.41 – 0.80 centavos	0	0
0.81 centavos en adelante	0	0
TOTAL	31	100

Fuente: Lácteos “LA LIBERTAD”
Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.14
PRECIO POR LITRO DE LECHE



Fuente: Lácteos “LA LIBERTAD”
Elaborado por: Las Tesisistas

Análisis e Interpretación:

De la población sujeta a estudio, el 100% señalan que el pago por el litro de leche está entre 0,00 – 0,40 centavos. Los datos obtenidos de los encuestados permiten visualizar que la microempresa verifica primero la calidad y cantidad de la materia prima, para luego acordar el precio a ser cancelado a cada proveedor.

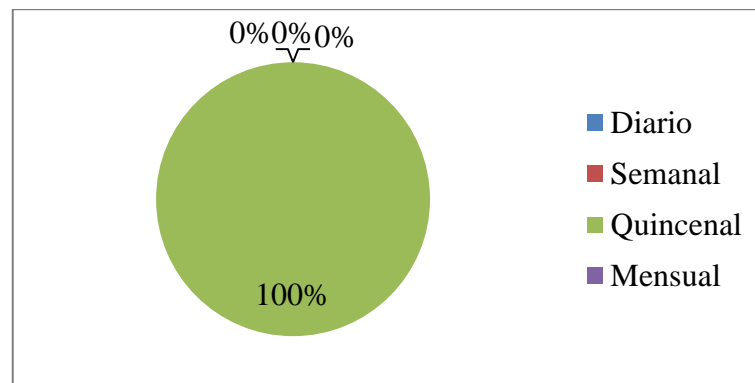
4. ¿En qué tiempo se le cancela por la venta de la materia prima?

TABLA N° 2.15
PLAZO DE CANCELACIÓN

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Diario	0	0
Semanal	0	0
Quincenal	31	100
Mensual	0	0
TOTAL	31	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.15
PLAZO DE CANCELACIÓN



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

En esta interrogante el 100% de la población sujeta a estudio responden que, los pagos que perciben son quincenales, lo que indica que la microempresa lleva registros diarios de las compras de la materia prima, pero los desembolsos se realizan cada quince días, tratando de evitar pagos de pequeños valores diariamente que conlleva a una pérdida de tiempo.

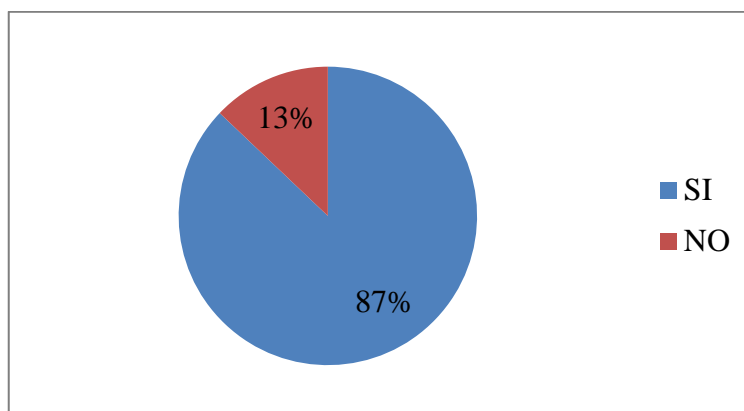
5. ¿Los pagos son efectuados puntualmente?

TABLA N° 2.16
PAGOS PUNTUALES

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	27	87
NO	4	13
TOTAL	31	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.16
PAGOS PUNTUALES



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

De la población estudiada, el porcentaje mayoritario equivalente a 87% expresan que la microempresa es puntual en sus pagos, mientras que el 13% manifiestan lo contrario. Las evidencias muestran que en su gran parte los pagos son puntuales porque la quesera corre el riesgo de quedarse sin Materia Prima, y al cumplir con las obligaciones con terceras personas hace que gane credibilidad con sus proveedores.

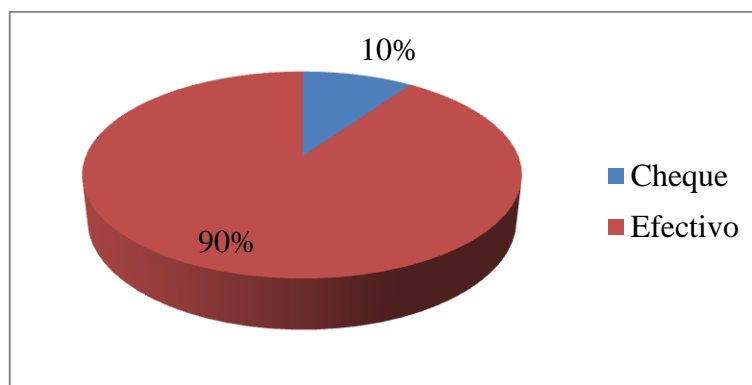
6. Las formas de pago por la venta de Materia Prima es:

TABLA N° 2.17
FORMAS DE PAGO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Cheque	3	10
Efectivo	28	90
TOTAL	31	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.17
FORMAS DE PAGO



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

Análisis e Interpretación:

El total de los proveedores, el 90% señalan que la forma de pago es en efectivo y tan solo el 10% revelan que es mediante cheques. Los datos arrojan que la microempresa realiza la mayor parte de sus movimientos en efectivo, debido a que la gran parte de proveedores son pequeños productores, que por su nivel de rusticidad optan por esta manera de pago y el resto que es un número reducido son los que entregan al por mayor.

2.4.4 Aplicación de las encuestas a los Clientes de la Microempresa.

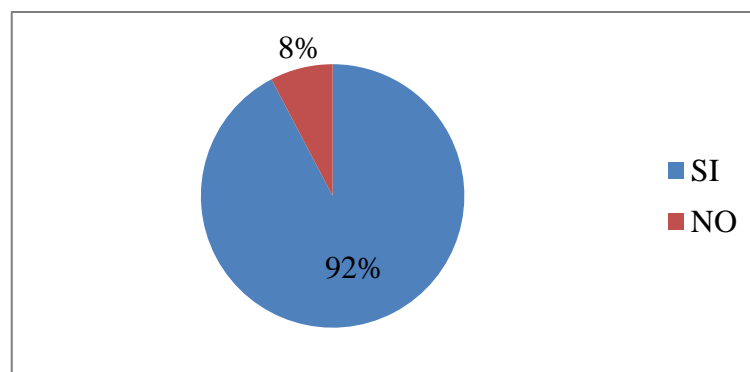
1. ¿Cree usted que el producto que adquiere cumple con los estándares de calidad?

TABLA N° 2.18
ESTÁNDARES DE CALIDAD

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	12	92
NO	1	8
TOTAL	13	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.18
ESTÁNDARES DE CALIDAD



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

Análisis e Interpretación:

El total de los encuestados, el 92% señalan que el producto si cumple con los estándares de calidad, mientras que el 8% menciona lo contrario. De acuerdo a los datos arrojados la mayor parte de los clientes están satisfechos con el producto, debido a que sí cumple con todos los requerimientos; es decir, registro sanitario, semáforo nutricional, fechas de elaboración y caducidad, etc.

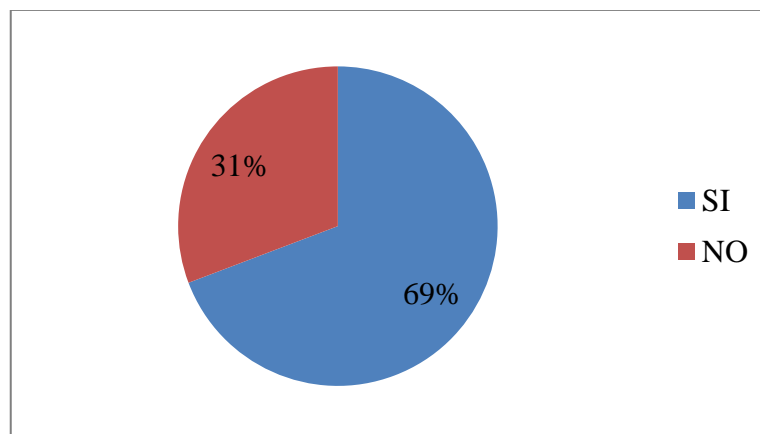
2. ¿Considera que el precio de compra del producto es el adecuado con relación a la competencia?

TABLA N° 2.19
PRECIO ADECUADO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	9	69
NO	4	31
TOTAL	13	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.19
PRECIO ADECUADO



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El grupo de los encuestados, el 69% opinan que sí, mientras que el 31% expresan que no. De acuerdo a los datos detallados en los gráficos se observa que en su gran mayoría los clientes están de acuerdo con el precio del producto; es decir, que el precio es módico de acuerdo a la competencia y que está al alcance del bolsillo del consumidor.

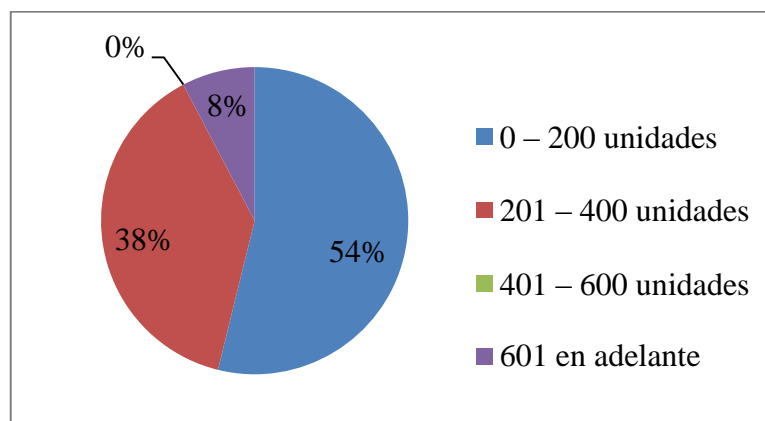
3. ¿Cuántos quesos mensuales compra a la Microempresa Lácteos "La Libertad"?

TABLA N° 2.20
QUESOS ADQUIRIDOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
0 – 200 unidades	7	54
201 – 400 unidades	5	38
401 – 600 unidades	0	0
601 en adelante	1	8
TOTAL	13	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.20
QUESOS ADQUIRIDOS



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados, el 54% expresan que mensualmente adquieren entre 0 a 200 unidades de quesos, el 38% mencionan que compran de 201 a 400 unidades y el 8% indican de 601 unidades en adelante. Los datos revelan que la microempresa tiene sus propios clientes, esto es bueno, porque el producto a elaborar es perecible, que si no se vendió en el tiempo establecido puede traer grandes pérdidas económicas.

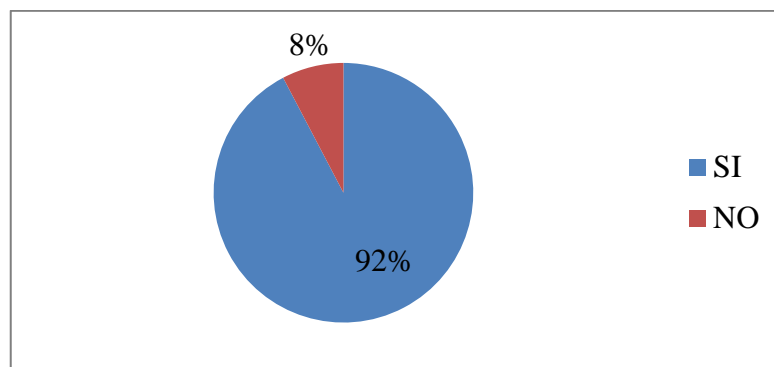
4. ¿El producto que ofrece la Microempresa cumple con las expectativas de los consumidores?

TABLA N° 2.21
PRODUCTO ASEQUIBLE

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	12	92
NO	1	8
TOTAL	13	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.21
PRODUCTO ASEQUIBLE



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

En esta pregunta, el 92% del personal indica que si satisface las necesidades de los consumidores y tan solo el 8% manifiestan que no. En los datos obtenidos se evidencia que el producto mantiene la debida manipulación en sus procesos, cumple con todos los requerimientos que un producto debe poseer en cuanto a calidad, cantidad y precio. Hay que tener en cuenta que el Cliente siempre tiene la razón.

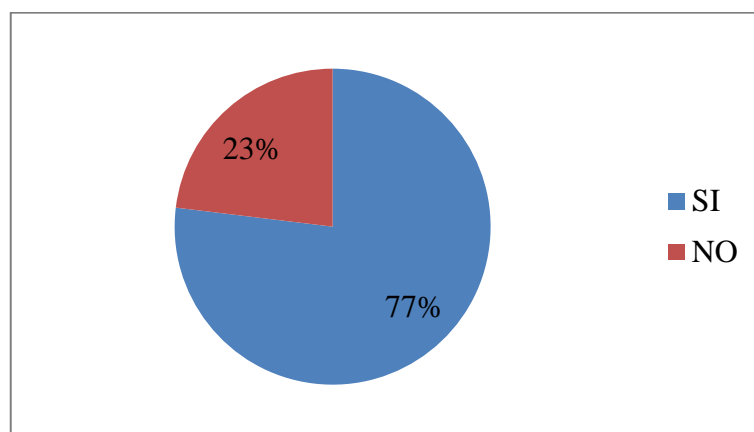
5. ¿Tiene apertura de crédito por la compra que realiza?

TABLA N° 2.22
CRÉDITO POR LA COMPRA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
SI	10	77
NO	3	23
TOTAL	13	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

GRÁFICO N° 2.22
CRÉDITO POR LA COMPRA



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

De la población estudiada, el porcentaje mayoritario equivalente al 77% indican que si tienen apertura de crédito por la compra realizada, mientras que el 13% señalan lo contrario. En los datos obtenidos muestra que la microempresa si ofrece créditos por la adquisición de su producto, con el fin de incrementar el número de clientes, pero esto a futuro puede convertirse en cuentas incobrables difíciles de recuperar.

6. ¿El plazo de pago por la compra realizada a la Microempresa Lácteos “La Libertad” es?

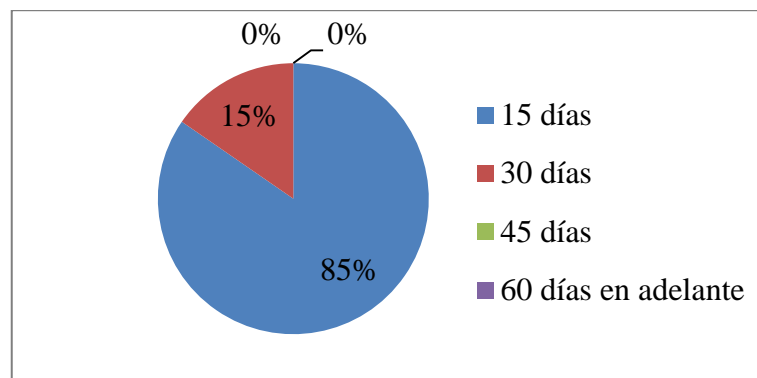
TABLA N° 2.23
PLAZO DE PAGO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
15 días	11	85
30 días	2	15
45 días	0	0
60 días en adelante	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Lácteos “LA LIBERTAD”

Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.23
PLAZO DE PAGO



Fuente: Lácteos “LA LIBERTAD”

Elaborado por: Las Tesisistas

Análisis e Interpretación:

En relación a esta pregunta, el 85% de clientes señalan que el plazo de pago por la compra realizada es de 15 días, mientras que el 15% mencionan que tienen un plazo de 30 días para efectuar su pago. Cabe indicar que la microempresa mantiene plazos cortos para sus respectivos cobros por las ventas realizadas, evitando de esta manera que se incremente las cuentas incobrables.

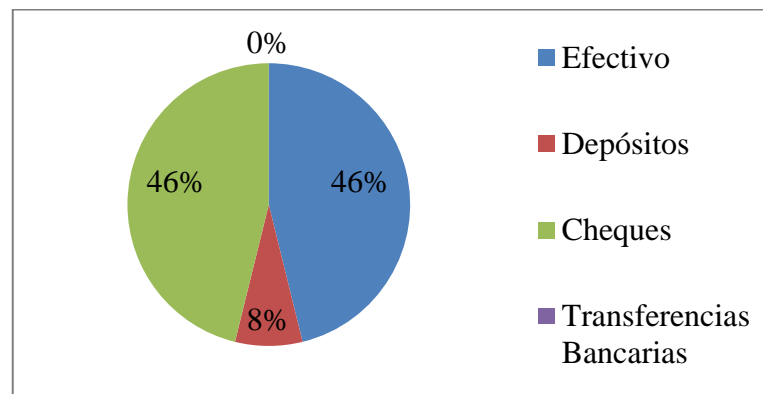
7. ¿Las formas de pago es mediante?

TABLA N° 2.24
FORMAS DE PAGO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Efectivo	6	46
Depósitos	1	8
Cheques	6	46
Transferencias Bancarias	0	0
TOTAL	13	100

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

GRÁFICO N° 2.24
FORMAS DE PAGO



Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
Elaborado por: Las Tesisistas

Análisis e Interpretación:

El 100% de los encuestados, el 46% indican que el pago por la compra de los productos efectúa mediante cheque, el 46% añaden que realizan en efectivo y el 8% responden en depósitos. Los datos obtenidos revelan que la microempresa ofrece diferentes alternativas de pago convirtiéndose esto en una facilidad que se otorga al cliente, con la finalidad que no exista un incremento en las ventas a crédito.

2.5 Conclusiones

Una vez efectuado el análisis correspondiente se llegó a las siguientes conclusiones:

- La Microempresa lácteos “LA LIBERTAD” cumple con las Obligaciones Tributarias, se encuentra inscrito en el Registro Único de Contribuyente, y de acuerdo a la actividad a la que se dedica, que es, la elaboración de queso fresco, realiza las declaraciones semestrales del IVA con tarifa 0% que como persona natural le corresponde.
- El ambiente laboral en el que se desempeñan los trabajadores es agradable, esto hace que de ellos nazca ese don de colaboración y aporten de manera positiva al crecimiento de la microempresa. Además los trabajadores no están afiliados al IESS por ende no reciben los beneficios que por ley les corresponde como son: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones.
- La Entidad en mención, registra sus operaciones productivas de forma básica y manual que permite conocer únicamente los ingresos y gastos invertidos en el proceso de producción, impidiendo disponer de una herramienta para el adecuado control de los tres elementos del costo y fijar el precio real del producto. Además existe un mínimo porcentaje de desperdicio de la materia prima lo que provoca una pérdida normal en el proceso de producción.

2.6 Recomendaciones

Del presente trabajo de investigación se ha llegado a las siguientes recomendaciones:

- La Microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, debe aprovechar al máximo de la materia prima adquirida, incrementando su línea de productos como: yogurt, mantequilla, leche enfundada, entre otros, que permita satisfacer las necesidades de los consumidores, logrando de esta manera ampliar su mercado tanto local y nacional.
- Es indispensable que la entidad revise y analice todas las obligaciones que tiene con sus trabajadores, para que desde ahora vaya corrigiendo anomalías que por descuido o desconocimiento está incumpliendo y pueda ser que en un futuro ocasione consecuencias negativas. Además es necesario que el empleador revise la ley porque es su obligación afiliarse a sus trabajadores desde el primer día que ingresan a laborar esto le permitirá evitar problemas con el Ministerio de Relaciones Laborales.
- Implementar un Sistema de Costos por Procesos en la Microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, a fin de determinar los costos incurridos en Materia Prima, Mano de Obra y Cargos Indirectos de Fabricación, que a través del proceso contable permita obtener los estados financieros en donde se visualizará el costo real de producción, margen de utilidad y servirán de información para la toma de decisiones así como también se debe evitar a tiempo el desperdicio de la materia prima para que en un futuro no exista pérdidas económicas.

CAPÍTULO III

3 APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 DISEÑO DE LA PROPUESTA

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”, UBICADA EN LA PARROQUIA MULALÓ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA COTOPAXI PARA EL PERIODO 2014”.

3.1.1 Introducción

La presente investigación se realizó con el fin de implementar un sistema de costos por procesos en la microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, con el propósito de determinar los tres elementos del costo incurridos en el proceso del producto y de esta manera obtener su costo real, para lo cual se desarrolló un ejercicio práctico tomando como referencia los datos del periodo económico del 01 al 31 de diciembre del 2014 (último mes); esto permitirá conocer la situación actual, para posteriormente emitir las conclusiones y recomendaciones que se obtiene al aplicar el sistema de costos por procesos propuesto por las tesis en la microempresa objeto de estudio.

3.1.2 Justificación de la Propuesta

La Implementación de un Sistema de Costos por Procesos permitirá identificar los elementos del Costos y Gastos invertidos durante el proceso de producción para determinar el precio real del producto, verificando que los recursos que posee la empresa sean utilizados de manera eficiente para generar rentabilidad.

Existe en la localidad pequeña y medianas industrias, entre ellas está del Sr. Fausto Chimborazo propietario de la microempresa de quesos frescos, la misma que no cuenta con un sistema de costos en la actualidad lo que hace que el precio del producto sea calculado de manera empírica.

La investigación será de utilidad para lácteos “La Libertad”, ya que se propone un modelo de costos, el mismo que reúne características de originalidad mediante el diseño adecuado de los procesos efectuados en la actividad productiva.

Un adecuado manejo de los costos permitirá al propietario disponer de información exacta, oportuna y eficaz la misma que servirá para la toma de decisiones, permitiendo además conocer cuál es la situación económica y financiera de la microempresa, así como también ofrecer los mejores precios que esté al alcance del consumidor.

Los beneficiarios directos de la investigación será el propietario de la microempresa lácteos “La Libertad”, ya que los resultados obtenidos servirán de herramienta para la toma de decisiones, lo que permitirá cumplir con la visión propuesta.

Entre otros beneficiarios se encuentra el Estado para verificar si están cumpliendo con las obligaciones tributarias, los estudiantes universitarios como fuente de consulta y para las microempresas que se dedican a actividades similares a la de objeto de estudio.

3.1.3 Objetivos

3.1.3.1 Objetivo General

- Implementar un sistema de costos por procesos en la microempresa lácteos “LA LIBERTAD” para determinar el costo real del producto y su rentabilidad.

3.1.3.2 Objetivos Específicos

- Realizar el levantamiento de información a través de la verificación de los materiales, herramientas y equipos para conocer lo que posee la microempresa.
- Elaborar un plan de cuentas acorde a las necesidades de la microempresa a través de un listado ordenado para poder codificar a cada una de ellas.
- Realizar el proceso contable mediante los documentos fuente para alcanzar un control adecuado de los recursos que intervienen en la producción.
- Establecer los elementos del costo a través del sistema de costos por procesos con el fin de determinar el precio real del producto y el margen de rentabilidad para alcanzar un adecuado control.
- Reflejar la información contable mediante los Estados Financieros que sirva para la toma de decisiones.

3.1.4 Reseña Histórica de la Microempresa

La microempresa lácteos “LA LIBERTAD” se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Mulaló, Barrio Joseguango Alto; la

misma fue creada el 17 de enero del 2013 por el Sr. Fausto Rodolfo Chimborazo Rocha conjuntamente con su esposa, quienes con arduo trabajo y esfuerzo lograron juntar capital propio para el levantamiento de las instalaciones, adquiriendo maquinaria de alta tecnología y materiales necesarios para la elaboración de queso fresco, que es, su principal actividad económica.

En febrero del mismo año se logró obtener los registros sanitarios lo que le permitió incrementar su clientela por ende su producción, esto hizo que exista la necesidad de contratar personal para el área de fabricación, así también poseen materia prima de calidad, lo que garantiza excelentes productos, aptos para el consumo humano.

Desde entonces lácteos “LA LIBERTAD” ofrece su producto en su principal mercado la ciudad de Guayaquil, con el objetivo de extender su línea en queso fresco en un futuro a diferentes mercados. Además en julio del 2014 la microempresa cumple con uno más de los requisitos estipulados por el Ministerio de Salud, quien determinó que deben llevar de manera obligatoria el semáforo nutricional.

En la actualidad la microempresa cumple con las obligaciones tributarias, se encuentra inscrito en el RUC normal y por la actividad económica a la que pertenece realiza las declaraciones semestrales del IVA con 0%, además como persona natural presenta el formulario del Impuesto a la Renta.

3.1.5 Misión de la Microempresa

Producir productos de excelente calidad, pensando en la salud y nutrición de nuestros clientes, con adecuada tecnología, a precios competitivos que satisfacen las necesidades de nuestros clientes.

3.1.6 Visión de la Microempresa

En el año 2018 seremos una empresa reconocida a nivel nacional ampliando nuestra planta industrial que permita elaborar una variedad de productos, con tecnología de punta y con personal altamente capacitado a fin de satisfacer las necesidades y requerimiento de nuestros clientes.

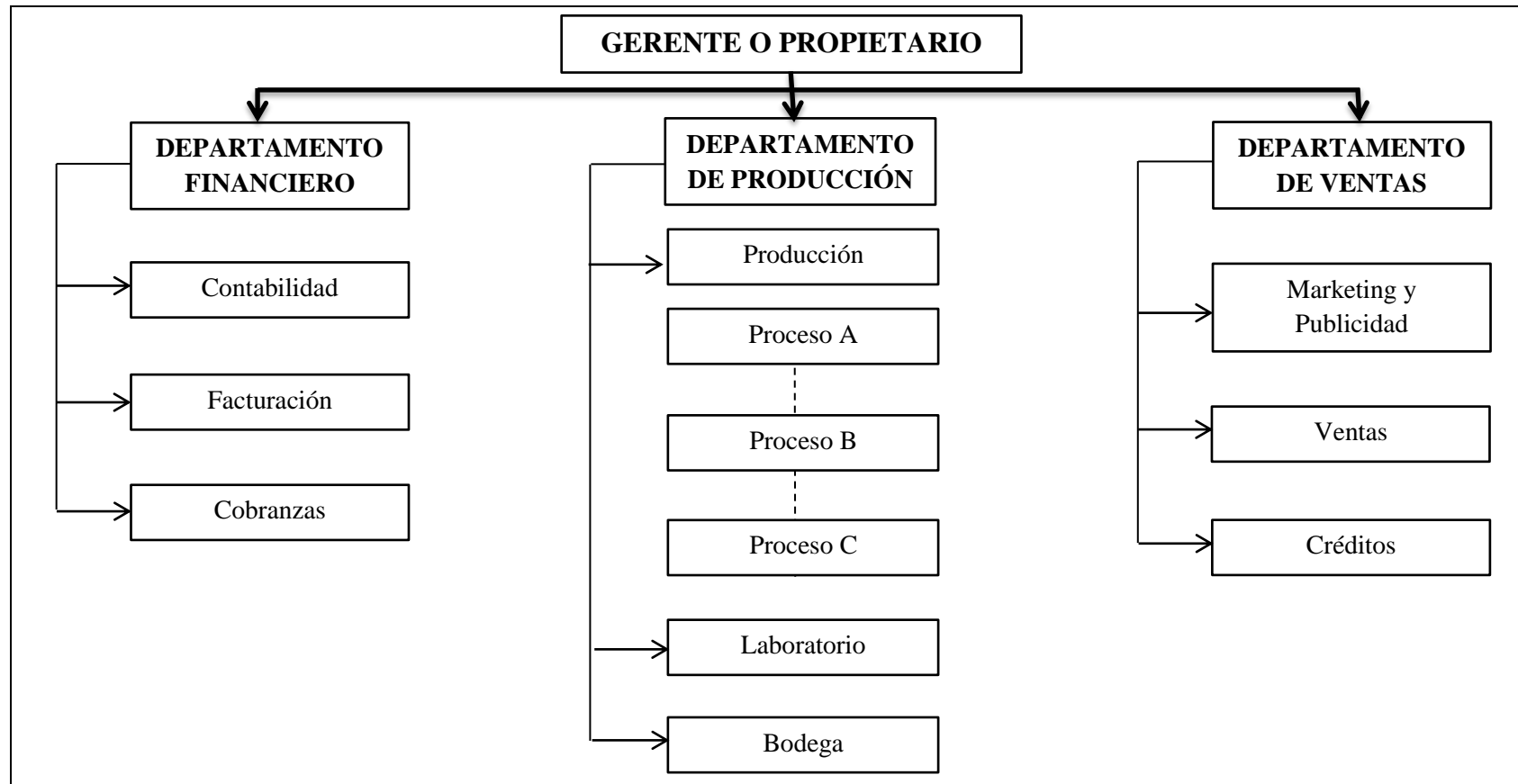
3.1.7 Valores corporativos de la Microempresa

La microempresa lácteos “LA LIBERTAD” desde sus inicios cuenta con los siguientes valores:

- Iniciativa
- Trabajo en equipo
- Calidad
- Innovación
- Responsabilidad

3.1.8 Organigrama Estructural de la Microempresa

GRÁFICO N° 3.1
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



FUENTE: Propio
ELABORADO POR: Las Tesistas

3.2 Descripción de la Propuesta

La propuesta investigativa que plantean las postulantes es Implementar un sistema de costos para los procesos de producción en la microempresa lácteos “LA LIBERTAD”, ubicada en la parroquia Mulaló, cantón Latacunga, provincia Cotopaxi, para el periodo económico del 01 al 31 diciembre 2014; estudiando las necesidades que posee la microempresa en el trabajo de campo, las postulantes consideran que el sistema más adecuado a implementar es el Sistema de Costos por Procesos.

El Sistema antes mencionado, permitirá tener un mayor control en cuanto al manejo de los costos, así como también conocer cuánto invierte en la fabricación de los quesos frescos con la finalidad de conocer el costo real del producto y su margen de rentabilidad.

Para implementar el sistema de costos por procesos se desarrolló el siguiente proceso contable: determinar los procesos del producto, plan de cuentas, transacciones, estado de situación financiera (inicial), libro diario, libro mayor, balance de comprobación, estado de costos de producción vendidos, estados de resultados y el estado de situación financiera (final) y como documentos adicionales, informe de cantidades físicas, las hojas de costos y tarjeta kárdex, para lo cual se tomó como referencia los datos del último mes comprendido del 01 al 31 de diciembre del 2014, el mismo que ayudará a conocer con exactitud el costo real y unitario del producto terminado.

3.2.3 Datos informativos

- **Nombre Comercial:** Lácteos “La Libertad”
- **Representante legal:** Fausto Rodolfo Chimborazo Rocha.
- **RUC:** 0502329170001
- **Tipo de Contribuyente:** Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad.

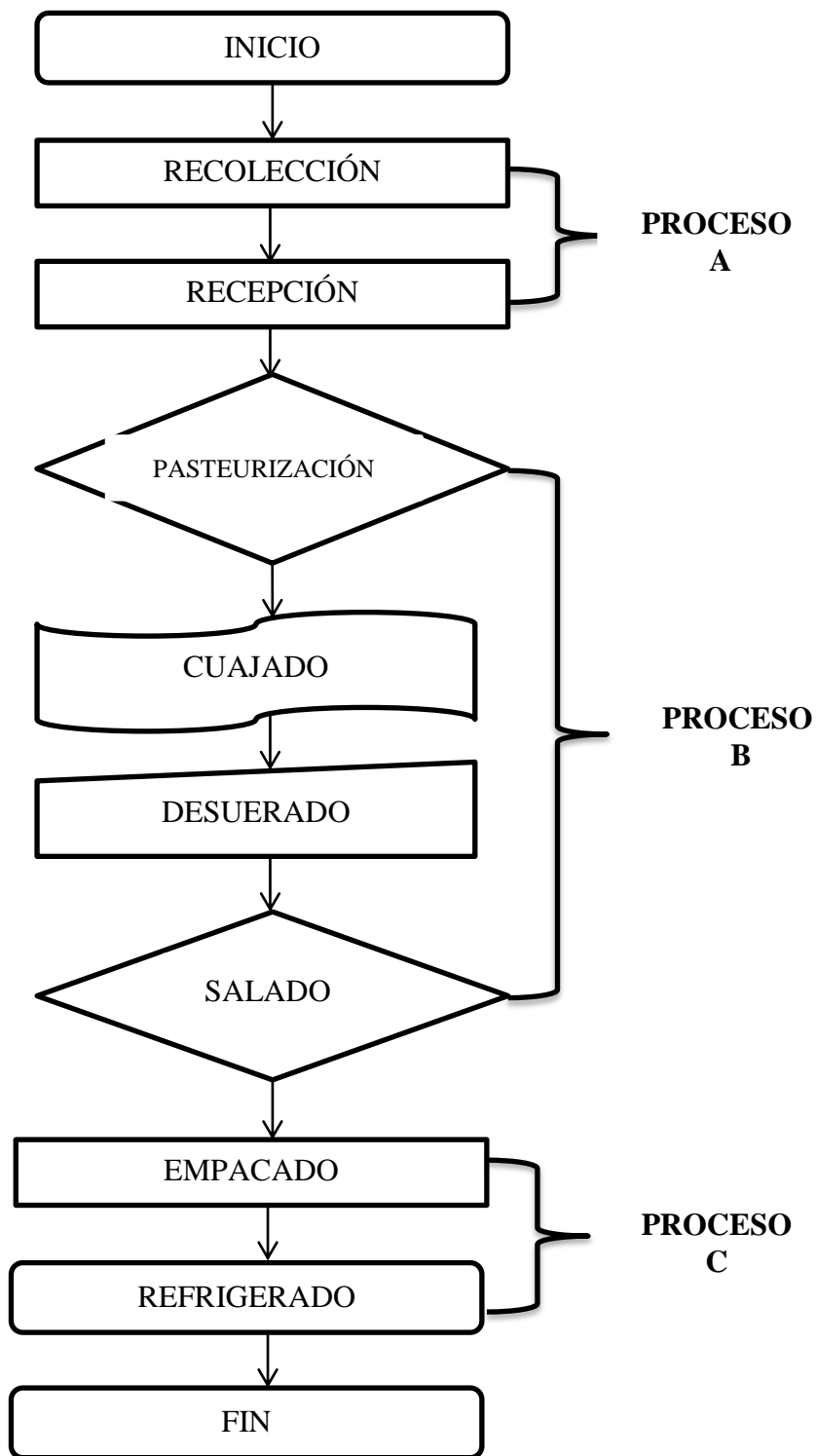
- **Actividad Económica Principal:** Producción de Quesos.
- **Fecha de Inicio de Actividades:** 17 de enero de 2013
- **Dirección de la Microempresa:** Barrio Joseguango Alto, sector La Libertad
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Cantón:** Latacunga
- **Parroquia:** Mulaló
- **Barrio:** Joseguango Alto

3.2.4 Proceso para la elaboración del queso

Para la aplicación de la propuesta las postulantes han definido realizar el siguiente diagrama de flujo:

GRÁFICO N° 3.2

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE QUESO FRESCO



3.3 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Después de analizar las características y necesidades de la microempresa Lácteos “La Libertad”, las postulantes han decidido realizar el ejercicio contable bajo los siguientes aspectos:

- **Sistema de Costeo:** Por procesos
- **Periodo Contable:** Del 01 al 31 de Diciembre de 2014
- **Producto que elabora:** Quesos Frescos
- **Método de Valoración:** Promedio Ponderado
- **Método de Depreciación:** Método Línea Recta

3.3.1 Inventario de Maquinaria, Herramientas y Materiales

Es necesario contar con maquinaria, herramientas y materiales para la fabricación de los quesos a fin de obtener un producto de excelente calidad para lo cual se detalla la siguiente información:

CUADRO N° 3 1

INVENTARIO DE LA MAQUINARIA

DICIEMBRE 01 DE 2014

N°	ACTIVO FIJO	VALOR
1	Caldero industrial	8.000,00
3	Tanques de acero inoxidable	1.800,00
1	Cuarto frio	4.000,00
1	Bomba de agua	350,00
1	Bomba de leche	350,00
1	Agitador	350,00
2	Marmitas	4.000,00
1	Prensadora	2.000,00
	TOTAL	\$ 20.850.00

Fuente: Lácteos “LA LIBERTAD”

Elaborado por: Las Tesistas

CUADRO N° 3.2
INVENTARIO DE HERRAMIENTAS
DICIEMBRE 01 DE 2014

N°	DETALLE	VALOR
2	Tinas de salmuera	220.00
1	Tina de recepción	350.00
2	Palas de acero inoxidable	160.00
1	Fechadora	300,00
1	Mesa de acero inoxidable	450,00
1	Estantería	1.300,00
	TOTAL	\$ 2.780.00

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
 Elaborado por: Las Tesistas

CUADRO N° 3.3
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
DICIEMBRE 01 DE 2014

DETALLE	MEDIDA	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
Cuajo	Ml	10830	0,0145	157,04
Cloruro de calcio	Gr	17580	0,023	404,34
Sal en grano	Lb	1290	0,05	64,50
TOTAL				625.88

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"
 Elaborado por: Las Tesistas

CUADRO N° 3.4
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
DICIEMBRE 01 DE 2014

DETALLE	MEDIDA	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
Fundas de Polietileno	Un	25240	0,02	504,80
TOTAL				504,80
HERRAMIENTAS PEQUEÑAS				
Termómetro		1	60,00	60,00
Pesaleche		1	50,00	50,00
Lira		1	30,00	30,00
Gavetas para queso		100	5,00	500,00
Aros de acero inoxidable		106	3,25	344,50
Tacos de plásticos sanitarios		106	3,00	318,00
Selladora		1	50,00	50,00
TOTAL				1.352,50
TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES				\$ 1.857,30

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesistas

CUADRO N° 3.5
INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO
DICIEMBRE 01 DE 2014

DETALLE	MEDIDA	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL
Cloruro de sodio (aseo)	Gr	9300	0,02	186,00
TOTAL				186,00

Fuente: Lácteos "LA LIBERTAD"

Elaborado por: Las Tesistas

3.3.2 Plan de Cuentas

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVOS
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.2.1	Banco Pichincha
1.1.3	Clientes
1.1.3.1	Sr. Antonio Méndez
1.1.3.2	Sr. Vacilio Valla
1.1.3.3	Sr. Cesar Ceñay
1.1.3.4	Sr. Jorge Cauritango
1.1.3.5	Sr. Fernando Balla
1.1.3.6	Sr. Cesar Taipicaña
1.1.3.7	Sr. Pedro Chimbolema
1.1.3.8	Sr. Hernán Rocha
1.1.3.9	Sr. Luis Mendoza
1.1.3.10	Sra. Ana Rea
1.1.3.11	Sr. Miguel Machado
1.1.3.12	Sr. Bruno Ruiz
1.1.3.13	Sr. Miguel Valla
1.1.4	Provisión cuentas incobrables
1.1.5	Documentos por Cobrar
1.1.6	IVA Compras
1.1.7	Inventario de Materia Prima
1.1.8.	Inv. de Productos en Proceso A
1.1.9	Inv. de Productos en Proceso B
1.1.10	Inv. de Productos en Proceso C
1.1.11	Inventario de Productos Terminados
1.1.12	Inventario de suministros y materiales
1.1.13	Inventario de materiales de aseo
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.1	Terrenos
1.2.1.2	Edificios
1.2.1.3	Depreciación Acum. Edificios

1.2.1.4	Vehículo
1.2.1.5	Depreciación Acum. Vehículo
1.2.1.6	Maquinaria y Equipos
1.2.1.7	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipos
1.2.1.8	Equipo de Computo
1.2.1.9	Depreciación Acum. Equipo de Computación
1.2.1.10	Herramientas
1.2.1.11	Depreciación Acum. Herramientas
1.2.1.12	Muebles de Oficina
1.2.1.13	Depreciación Acum. Muebles de Oficina
1.2.1.14	Equipo de Oficina
1.2.1.15	Depreciación Acum. Equipo de Oficina
2	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Proveedores
2.1.3.1	Varios Proveedores
2.1.3.2	Sr. Enrique Bombón
2.1.3.3	Sr. Mario Valenzuela
2.1.3.4	Sr. Neyser Vallas
2.1.2	Documentos por Pagar
2.1.3	Préstamos Bancarios Corto Plazo
2.1.4	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.5	Sueldos por Pagar
2.1.5.1	Horas Extras
2.1.6	IESS por Pagar
2.1.7	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.7.1	Décimo Tercer Sueldo
2.1.7.2	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.7.3	Fondos de Reserva
2.1.7.4	Vacaciones
2.1.8	15% Participación Utilidades Trabajadores
2.1.9.	22% Impuesto a la Renta
2.2	ACTIVO NO CORRIENTE
2.2.1	Préstamos Bancarios
2.2.1.1	COAC. OSCUS LTDA
2.2.1.2	COAC. VISANDES
3	PATRIMONIO

3.1	Capital Social
3.1.1	Capital
3.2	Reservas
3.2.1	Reserva Legal
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva Facultativa
3.3	Resultados
3.3.1	Utilidades Ejercicios Anteriores
3.3.2	Perdidas Ejercicios Anteriores
3.3.3	Utilidad del Ejercicio
3.3.4	Perdida del Ejercicio
4	CUENTAS DE RESULTADO
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	Ventas
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas
5	GASTOS
5.1	GASTOS DE OPERACIÓN
5.1.1	Gastos Sueldos y Salarios
5.1.2	Gasto Beneficios Sociales
5.1.2.1	Décimo Tercer Sueldo
5.1.2.2	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.2.3	Vacaciones
5.1.2.4	Fondos de Reserva
5.1.3	IESS Aporte Patronal (12,15%)
5.1.4	Gasto mantenimiento vehículo
5.1.5	Depreciación Activos Fijos
5.1.6	Gastos Cuentas Incobrables
5.1.7.	Gastos Agasajo a trabajadores
5.1.8.	Gastos Viáticos
5.1.9.	Gastos Suministros y Materiales
5.1.10	Horas Extras
5.1.11	Gasto mantenimiento activo fijo
5.1.12	Gastos suministros de aseo
5.2	GASTOS NO OPERACIONALES
5.2.1	Gastos Sueldos y Salarios
5.2.2	Gasto Beneficios Sociales

5.2.3	Décimo Tercer Sueldo
5.2.4	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.5	Vacaciones
5.2.6	Fondos de Reserva
5.2.7	IESS Aporte Patronal (12,15%)
5.2.8	Gastos útiles de oficina
5.2.9	Gastos útiles de aseo
5.2.10	Depreciación Edificios
5.2.11	Depreciación Muebles de Oficina
5.2.12	Gasto Interés
5.2.13	Gasto Transporte
5.2.14	Gasto Servicio de Capacitación
5.2.15	Gastos Servicios Básicos
6	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1	COSTO PRIMO
6.1.1	Materia Prima Directa
6.1.2	Mano de Obra
6.2	COSTOS DE FABRICACIÓN
6.2.1	Costos Indirectos de Fabricación
6.2.2	Costo de Productos Vendidos
6.2.3	Pérdida Normal de producción
7	CUENTAS TRANSITORIAS
7.1	Resumen de rentas y gastos

3.3.3 Transacciones

Datos para la elaboración del Estado de Situación Inicial, para la Microempresa Lácteos “La Libertad”, al 1 de Diciembre de 2014.

Caja	500,00
Bancos	1.363,49
Inventario de Materia Prima	625,88
Inventario de materiales de aseo	186,00
Inventario de materiales y suministros	1.857,30
Edificio	20.000,00

Vehículo	10.000,00
Maquinaria y equipos	20.850,00
Herramientas	2.780,00
Muebles de oficina	100,00
Préstamos Bancarios	10.248,00

Diciembre 01. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 400 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 01 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 01. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 02. Se compra 150 gl de diesel a \$1.036 c/u incluido IVA, se cancela en efectivo S/F N° 0138084

Diciembre 02. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 390 litros, Enrique Bombon 330 litros, Mario Valenzuela 330 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 02 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 02. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 02. Se compra 150 gl de diesel a \$1.036 c/u se cancela en efectivo, S/F N° 0138084

Diciembre 03. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 410 litros, Enrique Bombon 320 litros, Mario Valenzuela 320 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 03 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 03. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 04. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

**MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001**

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Antonio Mendez	101	380	1,80	684,00	Efectivo
Sr. Vacilio Valla	102	360	1,80	648,00	Crédito
Sr. Cesar Ceñay	103	418	1,80	752,40	Efectivo
		1158		\$ 2.084,40	

Nota: El crédito por la venta realizada se concede para 15 días plazo

Diciembre 04. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 405 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 320 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 04 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 04. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 05. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 395 litros, Enrique Bombon 330 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 05 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 05. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 06. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

**MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001**

CLIENTE	Nº FACT.	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Jorge Cauritango	104	290	1,80	522,00	Efectivo
Sr. Fernando Balla	105	242	1,80	435,60	Efectivo
Sr. Cesar Taipicaña	106	240	1,80	432,00	Crédito
		772		\$ 1.389,60	

Nota: El crédito por la venta realizada se concede para 30 días plazo

Diciembre 06. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 403 litros, Enrique Bombon 322 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 06 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 06. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 07. Se cancela en efectivo el valor de \$ 40.00 por el consumo de agua potable según comprobante de ingreso N° 3378

Diciembre 07. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 397 litros, Enrique Bombon 328 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 07 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 07. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 08. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 400 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 08 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 08. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 09. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Pedro Chimbolema	107	385	1,80	693,00	Cheque
Sr. Hernan Rocha	108	380	1,80	684,00	Cheque
Sr. Luis Mendoza	109	391	1,80	703,80	Efectivo
TOTAL		1156		\$ 2.080,80	

Diciembre 09. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 392 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 333 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 09 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 09 De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 10. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 408 litros, Enrique Bombon 322 litros, Mario Valenzuela 320 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo

Diciembre 10 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 10. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 11. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

**MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001**

CLIENTE	Nº FACT.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sra. Ana Rea	110	386	1,80	694,80	Efectivo
Sr. Miguel Machado	111	385	1,80	693,00	Crédito
TOTAL		771		\$ 1.387,80	

Nota: El crédito por la venta realizada se concede para 15 días plazo

Diciembre 11. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 402 litros, Enrique Bombon 323 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 11 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 11. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 12. Se cancela en efectivo la cuota del préstamo realizado a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “OSCUS LTDA” el valor de \$ 277.77 más el interés de \$ 87.23

Diciembre 12. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 398 litros, Enrique Bombon 327 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 12 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 12. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 13. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”

RUC: 0502329170001

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Antonio Méndez	113	400	1,80	720,00	Efectivo
Sr. Luis Mendoza	114	371	1,80	667,80	Efectivo
TOTAL		771		\$ 1.387,80	

Diciembre 13. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 400 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 13 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 13. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 14. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 397 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 328 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 14. De acuerdo a la hoja de producción se solicita 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio y 15 libras de sal en grano.

Diciembre 14. Se procede a registrar los procesos A, B y C para la producción de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 15. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Pedro Chimbolema	115	386	1,80	694,80	Efectivo
Sr. Luis Mendoza	116	386	1,80	694,80	Efectivo
TOTAL		772		\$ 1.389,60	

Diciembre 15. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 403 litros, Enrique Bombon 323 litros, Mario Valenzuela 324 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 15 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 15. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 15. Se retira de la cuenta de ahorro del Banco del Pichincha N° 8876667 la cantidad de \$ 900.00 s/p 6450021.

Diciembre 16. Se cancela en efectivo por materia prima adquirida durante la quincena del mes de la siguiente manera:

**MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001**

PROVEEDOR	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Varios Proveedores	6000	0,37	2.220,00
Sr. Enrique Bombon	4875	0,37	1.803,75
Sr. Mario Valenzuela	4875	0,37	1.803,75
Sr. Neyser Vallas	4500	0,37	1.665,00
TOTAL			7.492,50

Diciembre 16. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 400 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 16 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 16. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 17. Se cancela en efectivo s/f 064 a la Ingeniera en alimentos Verónica Pilamunga el valor de \$80.00 por concepto de capacitación.

Diciembre 17. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 390 litros, Enrique Bombon 330 litros, Mario Valenzuela 330 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 17 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 17. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 18. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Miguel Machado	120	385	1,80	693,00	Efectivo
Sra. Ana Rea	121	385	1,80	693,00	Crédito
Sr. Miguel Valla	122	386	1,80	694,80	Efectivo
TOTAL		1156		\$ 2.080,80	

Nota: El crédito por la venta realizada se concede para 15 días plazo

Diciembre 18. Se cancela en efectivo la cuota del préstamo realizado a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “VISANDES el valor de \$ 222.22 más el interés de \$ 88.78

Diciembre 18. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 410 litros, Enrique Bombon 320 litros, Mario Valenzuela 320 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 19 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 19. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 19. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 405 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 320 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 19. De acuerdo a la hoja de producción se solicita 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio y 15 libras de sal en grano.

Diciembre 19. Se procede a registrar los procesos A, B y C para la producción de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 20. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

**MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001**

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Cesar Ceñay	123	191	1,80	343,80	Efectivo
Sr. Bruno Ruiz	124	300	1,80	540,00	Cheque
Sr. Miguel Valla	127	280	1,80	504,00	Efectivo
TOTAL		771		\$ 1.387,80	

Diciembre 20. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 395 litros, Enrique Bombon 330 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 20 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 20. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 20. Se compra en efectivo un paquete de guantes de nitrilo a \$ 25.00 y 2 escobas para el aseo a 1.5 c/u, según nota RISE N° 0002335

Diciembre 20. Se cancela en efectivo el valor de \$137.20 por adquisición de gasolina según factura N° 142125.

Diciembre 21. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 403 litros, Enrique Bombon 322 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 21 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 21. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 22. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 397 litros, Enrique Bombon 328 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 22 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 22. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 23. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001

CLIENTE	Nº FACT.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Bruno Ruiz	128	386	1,80	694,80	Cheque
Sr. Cesar Taipicaña	129	385	1,80	693,00	Cheque
Sr. Jorge Caritango	131	386	1,80	694,80	Efectivo
TOTAL		1157		\$ 2.082,60	

Diciembre 23. Cancela en efectivo el Cliente Vacilio Valla la factura N° 102 por la compra realizada a crédito.

Diciembre 23. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 400 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 23 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 23. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 24. Se adquiere en efectivo una cinta codificado por el valor de \$ 5.50 según nota de venta RISE N° 0002373.

Diciembre 24. Se adquiere en efectivo según factura N° 132894 Confitería el Dulce Perfecto, 3 canastillas navideñas \$ 25.00 c/u y 28 fundad de caramelos a \$2.00 c/u.

Diciembre 24. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 392 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 333 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 24 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 24. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 25. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 408 litros, Enrique Bombon 322 litros, Mario Valenzuela 320 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 25 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 25. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 26. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”

RUC: 0502329170001

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Luis Mendoza	132	386	1,80	694,80	Efectivo
Sr. Hernan Rocha	133	385	1,80	693,00	Efectivo
Sr. Vacilio Valla	134	385	1,80	693,00	Crédito
TOTAL		1156		\$ 2.080,80	

Nota: El crédito por la venta realizada se concede para 15 días plazo

Diciembre 26. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 402 litros, Enrique Bombon 323 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 26 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 26. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 27. Se compra 150 gl de diesel a \$1.036 c/u incluido IVA, se cancela en efectivo S/F N° 0142178

Diciembre 27. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 398 litros, Enrique Bombon 327 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 27 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 27. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 28. Se cancela en efectivo por el consumo de energía eléctrica \$ 72.00 s/f 001005004092922.

Diciembre 28. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 400 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 325 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 28 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 28. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 29. Se vende mercadería a los siguientes clientes:

**MICROEMPRESA LÁCTEOS “LA LIBERTAD”
RUC: 0502329170001**

CLIENTE	N° FACT.	CANT.	VALOR UNIT.	VALOR TOTAL	FORMA DE PAGO
Sr. Cesar Taipicaña	135	390	1,80	702,00	Cheque
Sr. Hernan Rocha	136	385	1,80	693,00	Cheque
Sr. Antonio Mendez	137	382	1,80	687,60	Efectivo
TOTAL		1157		\$ 2.082,60	

Diciembre 29. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 397 litros, Enrique Bombon 325 litros, Mario Valenzuela 328 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 29 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 29. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 30. Se compra 1350 litros de leche a \$ 0.37 c/l de la siguiente manera: a varios proveedores 403 litros, Enrique Bombon 323 litros, Mario Valenzuela 324 litros y Neyser Vallas 300 litros a 15 días plazo.

Diciembre 30 Se solicita 1350 litros de leche, 135 ml de cuajo, 270 gramos de cloruro de calcio, 15 libras de sal en grano, 100 gramos de cloruro de sodio y 386 fundas de polietileno.

Diciembre 30. De acuerdo a la hoja de producción se procede a registrar los datos de procesos A, B y C para la elaboración de los quesos, y se registra el producto terminado.

Diciembre 30. Se cancela en efectivo por gasto de mantenimiento de vehículo el valor de 155.40 según factura N° 002345.

Diciembre 30. Se compra \$ 68.60 dólares de gasolina, se cancela en efectivo S/F N° 0143145.

Diciembre 31. Se cancela en efectivo \$ 400.00 por concepto de flete del mes al Sr. Miguel Chasi según factura N° 00731.

Diciembre 31. Se cancela en efectivo \$ 2.70 por concepto de consumo de energía eléctrica para administración S/f N° 004095121

Diciembre 31. Se paga los sueldos y salarios al personal de la microempresa, del mes de Diciembre, más horas extras.

Datos para los ajustes

Registrar las depreciaciones del mes de diciembre de edificios, vehículo, maquinaria y herramientas.

3.3.4 Estado de Situación Financiera

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		\$ 4.532,67
Caja	500,00	
Bancos	1.363,49	
Banco del Pichincha	<u>1.363,49</u>	
Inventario de Materia Prima	625,88	
Cuajo (10830 mililitros)	157,04	
Cloruro de calcio (17580 gramos)	404,34	
Sal en grano (1290 libras)	<u>64,50</u>	
Inventario de materiales de aseo	186,00	
Cloruro de sodio (9300 gramos)	<u>186,00</u>	
Inventario de materiales y suministros	<u>1.857,30</u>	
Fundas de polietileno (25240 unidades)	504,80	
Herramientas pequeñas	<u>1.352,50</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 53.730,00
Edificio	20.000,00	
Vehículo	10.000,00	
Maquinaria y equipos	20.850,00	
Herramientas	2.780,00	
Muebles de oficina	<u>100,00</u>	
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 58.262,67</u>
PASIVO		\$ 10.248,00
PASIVO CORRIENTE		
Préstamos Bancarios	10.248,00	
COAC. OSCUS LTDA.	6.205,00	
COAC. VISANDES	<u>4.043,00</u>	
PATRIMONIO		\$ 48.014,67
Capital	<u>48.014,67</u>	
Sr. Fausto Chimborazo	48.014,67	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 58.262,67</u>

Sr. Fausto Chimborazo
Gerente

Silvia Rocha
Contadora

3.3.5 Libro Diario

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
Del 01 al 31 de diciembre del 2014

					Folio N° 1	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	1					
01/12/2014	Caja	1.1.1		500,00		
	Bancos	1.1.2		1.363,49		
	Banco del Pichincha	1.1.2.1				
	Inventario de Materia Prima	1.1.7		625,88		
	Cuajo (10830 mililitros)		157,04			
	Cloruro de calcio (17580 gramos)		404,34			
	Sal en grano (1290 libras)		64,50			
	Inventario de Materiales de Aseo	1.1.13		186,00		
	Cloruro de sodio (9300 gramos)		186,00			
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.12		1.857,30		
	Fundas de polietileno (25240 unidades)		504,80			
	Herramientas pequeñas		1.352,50			
	Edificio	1.2.1.2		20.000,00		
	Vehículo	1.2.1.4		10.000,00		
	Maquinaria y Equipo	1.2.1.6		20.850,00		
	Herramientas	1.2.1.10		2.780,00		
	Muebles de oficina	1.2.1.12		100,00		
	Préstamos Bancarios	2.2.1			10.248,00	
	COAC OSCUS. LTDA	2.2.1.1	6.205,00			
	COAC VISANDES	2.2.1.2	4.043,00			
	Capital	3.1.1			48.014,67	
	P/R Estado de situación inicial.					
01/12/2014	2					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
01/12/2014	3					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8.		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
01/12/2014	4					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8.			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
01/12/2014	5					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270 gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	PASAN			\$ 59.846,76	\$ 59.846,76	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

Folio N° 2

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 59.846,76	\$ 59.846,76
	P/R Costos del proceso B				
01/12/2014	6				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68	
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68
	P/R Transferencia del proceso B al C				
01/12/2014	7				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		20,18	
	Mano de Obra	6.1.2			7,48
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70
	P/R Costos del proceso C				
01/12/2014	8				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86	
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86
	P/R Producto terminado				
02/12/2014	9				
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		155,40	
	Caja	1.1.1			155,40
	P/R Compra de diesel s/f 0138084				
02/12/2014	10				
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50	
	Leche (1350 litros)		499,50		
	Proveedores	1.1.1			499,50
	P/R Compra de materia prima leche a crédito				
02/12/2014	11				
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8.		521,91	
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50
	Leche (1350 lt)		499,50		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93
	P/R Costos del proceso A				
02/12/2014	12				
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91	
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91
	P/R Transferencia del proceso A al B				
02/12/2014	13				
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77	
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18
	Cuajo (135 ml)		2,03		
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40		
	Sal (15 libras)		0,75		
	Mano de Obra	6.1.2			11,20
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39
	P/R Costos del proceso B				
02/12/2014	14				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68	
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68
	PASAN			\$ 63.314,65	\$ 63.314,65

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 3	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 63.314,65	\$ 63.314,65	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
02/12/2014	15					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R Costos del proceso C					
02/12/2014	16					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
03/12/2014	17					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
03/12/2014	18					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
03/12/2014	19					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
03/12/2014	20					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
03/12/2014	21					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
03/12/2014	22					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R Costos del proceso C					
	PASAN			\$ 66.084,64	\$ 66.084,64	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 4	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 66.084,64	\$ 66.084,64	
03/12/2014	23					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
04/12/2014	24					
	Caja	1.1.1		1.436,40		
	Clientes	1.1.3		648,00		
	Vacío Valla		648,00			
	Ventas	4.1.1			2.084,40	
	1158 quesos a \$1,80		2.084,40			
	P/R Venta s/f 101,102 y 103 a 15 días plazo					
04/12/2014	25					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.748,58		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.748,58	
	1158 quesos a \$1,51		1.748,58			
	P/R Costo de Venta					
04/12/2014	26					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
04/12/2014	27					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
04/12/2014	28					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
04/12/2014	29					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
04/12/2014	30					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
	PASAN			\$ 72.647,25	\$ 72.647,25	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 5	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 72.647,25	\$ 72.647,25	
04/12/2014	31					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
04/12/2014	32					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
05/12/2014	33					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	1.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
05/12/2014	34					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
05/12/2014	35					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
05/12/2014	36					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
05/12/2014	37					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
05/12/2014	38					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
	PASAN			\$ 75.417,24	\$ 75.417,23	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 6	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 75.417,24	\$ 75.417,23	
05/12/2014	39					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
06/12/2014	40					
	Caja	1.1.1		957,60		
	Cliente	1.1.3		432,00		
	Cesar Taipicaña	1.1.3.6	432,00			
	Ventas	4.1.1			1.389,60	
	772 quesos a \$1,80		1.389,60			
	P/R Venta s/f 104, 105,106, crédito 30 dias plazo					
06/12/2014	41					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.165,72		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.165,72	
	772 quesos a \$1,51		1.165,72			
	P/R Costo de Venta					
06/12/2014	42					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	1.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
06/12/2014	43					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
06/12/2014	44					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
06/12/2014	45					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
06/12/2014	46					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
	PASAN			\$ 80.702,19	\$ 80.702,18	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 7
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 80.702,19	\$ 80.702,18
06/12/2014	47				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18	
	Mano de Obra	6.1.2			7,48
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70
	P/R costo del proceso C				
06/12/2014	48				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35	
	Pérdida Normal de Producción	6.2.3		1,51	
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86
	P/R Producto terminado				
07/12/2014	49				
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		40,00	
	Agua		40,00		
	Caja	1.1.1			40,00
	P/R Pago de agua s/c de ingreso 3378				
07/12/2014	50				
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50	
	Leche (1350 litros)		499,50		
	Proveedores	2.1.1			499,50
	P/R Compra de materia prima leche a crédito				
07/12/2014	51				
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91	
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,5
	Leche (1350 lt)				
	Mano de Obra	6.1.2			7,48
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93
	P/R Costos del proceso A				
07/12/2014	52				
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91	
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91
	P/R Transferencia del proceso A al B				
07/12/2014	53				
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77	
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18
	Cuajo (135 ml)		2,03		
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40		
	Sal (15 libras)		0,75		
	Mano de Obra	6.1.2			11,20
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39
	P/R Costos del proceso B				
07/12/2014	54				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68	
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68
	P/R Transferencia del proceso B al C				
	PASAN			\$ 83.492,00	\$ 83.491,99

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 8	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 83.492,00	\$ 83.491,99	
07/12/2014	55					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
07/12/2014	56					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
08/12/2014	57					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
08/12/2014	58					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
08/12/2014	59					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
08/12/2014	60					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
08/12/2014	61					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
08/12/2014	62					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
	PASAN			\$ 86.261,99	\$ 86.261,98	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 9	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 86.261,99	\$ 86.261,98	
08/12/2014	63					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de Producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
	64					
09/12/2014	Caja	1.1.1		703,80		
	Bancos	1.1.2		1.377,00		
	Banco del Pichincha	1.1.2.1				
	Ventas	4.1.1			2.080,80	
	1156 quesos a \$1,80		2.080,80			
	P/R Venta s/f 107,108,109					
09/12/2014	65					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.745,56		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.745,56	
	1156 quesos a \$ 1,51		1.745,56			
	P/R Costo de Venta					
09/12/2014	66					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
09/12/2014	67					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
09/12/2014	68					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
09/12/2014	69					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
09/12/2014	70					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
	PASAN			\$ 92.817,98	\$ 92.817,97	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 10	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 92.817,98	\$ 92.817,97	
09/12/2014	71					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
09/12/2014	72					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de Producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
10/12/2014	73					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
10/12/2014	74					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
10/12/2014	75					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
10/12/2014	76					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,2	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
10/12/2014	77					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
10/12/2014	78					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
	PASAN			\$ 95.587,97	\$ 95.587,96	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 11	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 95.587,97	\$ 95.587,96	
10/12/2014	79					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
11/12/2014	80					
	Caja	1.1.1		694,80		
	Clientes	1.1.3		693,00		
	Miguel Machado	1.1.3.11	693,00			
	Ventas	4.1.1			1.387,80	
	771 quesos a \$1,80		1.387,80			
	P/R Venta s/f 110 y 111 a credito de 15 días					
11/12/2014	81					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.164,21		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.164,21	
	771 quesos a \$ 1,51		1.164,21			
	P/R Costo de Venta					
11/12/2014	82					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
11/12/2014	83					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		521,91			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
11/12/2014	84					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
11/12/2014	85					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
11/12/2014	86					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
	PASAN			\$ 100.869,61	\$ 100.869,61	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 12	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 100.869,61	\$ 100.869,61	
11/12/2014	87					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
11/12/2014	88					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
12/12/2014	89					
	Préstamos Bancarios	2.2.1		277,77		
	COAC. OSCUS LTDA	2.2.1.1	277,77			
	Gasto interes	5.2.12		87,23		
	Caja	1.1.1			365,00	
	P/R Pago del préstamo más interés					
12/12/2014	90					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
12/12/2014	91					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
12/12/2014	92					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
12/12/2014	93					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,2	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
12/12/2014	94					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
	PASAN			\$ 103.984,42	\$ 103.984,42	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 13	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 103.984,42	\$ 103.984,42	
12/12/2014	95					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
12/12/2014	96					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
13/12/2014	97					
	Caja	1.1.1		1.387,80		
	Ventas	4.1.1			1.387,80	
	771 quesos a \$1,80					
	P/R Venta s/f 113 y 114					
13/12/2014	98					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.164,21		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1164,21	
	771 quesos a \$ 1,51		1164,21			
	P/R Costo de Venta					
13/12/2014	99					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
13/12/2014	100					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,5	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
13/12/2014	101					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
13/12/2014	102					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
	PASAN			\$ 108.723,56	\$ 108.723,56	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 14	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 108.723,56	\$ 108.723,56	
13/12/2014	103					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
13/12/2014	105					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
13/12/2014	106					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
14/12/2014	107					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
14/12/2014	108					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
14/12/2014	109					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
14/12/2014	110					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,2	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
14/12/2014	111					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
	PASAN			\$ 112.036,05	\$ 112.036,05	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 15	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 112.036,05	\$ 112.036,05	
14/12/2014	112					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
14/12/2014	113					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
15/12/2014	114					
	Caja	1.1.1		1389,60		
	Ventas	4.1.1			1.389,60	
	772 quesos a \$1,80		1.389,60			
	P/R Venta s/f 115 y 116					
15/12/2014	115					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.165,72		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.165,72	
	772 quesos a \$ 1,51		1165,72			
	P/R Costo de Venta					
15/12/2014	116					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
15/12/2014	117					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,5	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
15/12/2014	118					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
15/12/2014	119					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
	PASAN			\$ 116.778,50	\$ 116.778,50	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 16	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 116.778,50	\$ 116.778,50	
15/12/2014	120					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
15/12/2014	121					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
15/12/2014	122					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción			1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
15/12/2014	123					
	Caja	1.1.1		1200,00		
	Banco	1.1.2			1200,00	
	Banco del Pichincha	1.1.2.1	1.200,00			
	P/R Retiro s/p 6450021					
16/12/2014	124					
	Proveedores	2.1.1		7.492,50		
	Varios Proveedores 6000 litros a \$ 0,37		2.220,00			
	Enrique Bombon 4875 litros a \$ 0,37		1.803,75			
	Mario Valenzuela 4875 litros a \$ 0,37		1.803,75			
	Neyser Valla 4500 litros a \$ 0,37		1.665,00			
	Caja	1.1.1			7.492,50	
	P/R Pago de quincena					
16/12/2014	125					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
16/12/2014	126					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
16/12/2014	127					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
	PASAN			\$ 128.180,04	\$ 128.180,04	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 17	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 128.180,04	\$ 128.180,04	
16/12/2014	128					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
16/12/2014	129					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
16/12/2014	130					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11				
	Mano de Obra	6.1.2		20,18		
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			7,48	
	P/R costo del proceso C				12,70	
16/12/2014	131					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
17/12/2014	132					
	Gastos Servicios de Capacitación	5.2.14		80,00		
	Veronica Pilamunga		80,00			
	Caja	1.1.1			80,00	
	P/R Pago de capacitación s/f 064					
17/12/2014	133					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
17/12/2014	134					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
17/12/2014	135					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
	PASAN			\$ 131.009,85	\$ 131.009,85	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

Folio N° 18

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 131.009,85	\$ 131.009,85
17/12/2014	136				
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77	
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18
	Cuajo (135 ml)		2,03		
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40		
	Sal (15 libras)		0,75		
	Mano de Obra	6.1.2			11,2
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39
	P/R Costos del proceso B				
17/12/2014	137				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68	
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68
	P/R Transferencia del proceso B al C				
17/12/2014	138				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18	
	Mano de Obra	6.1.2			7,48
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70
	P/R costo del proceso C				
17/12/2014	139				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86	
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86
	P/R Producto terminado				
18/12/2014	140				
	Caja	1.1.1		1.387,80	
	Cliente	1.1.3		693,00	
	Ana Rea	1.1.3.10	693,00		
	Ventas	4.1.1			2.080,80
	1156 quesos a \$1,80		2.080,80		
	P/R Venta s/f 120, 121, 122 a 30 días plazo				
	141				
	Costo de Ventas	6.2.2		1745,56	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1745,56
	1156 quesos a \$ 1,51				
	P/R Costo de Venta				
18/12/2014	142				
	Préstamos Bancarios	2.2.1		222,22	
	COAC. VISANDES	2.2.1.2	222,22		
	Gasto interes	5.2.12		88,78	
	Caja	1.1.1			311,00
	P/R Pago del préstamo más interés				
	143				
18/12/2014	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50	
	Leche (1350 litros)				
	Proveedores	2.1.1			499,50
	P/R Compra de materia prima leche a crédito				
	PASAN			\$ 136.853,20	\$ 136.853,20

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 19	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 136.853,20	\$ 136.853,20	
18/12/2014	144					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
18/12/2014	145					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
18/12/2014	146					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
18/12/2014	147					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
18/12/2014	148					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
18/12/2014	149					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
19/12/2014	150					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
19/12/2014	151					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
	PASAN			\$ 140.124,92	\$ 140.124,92	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 20	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 140.124,92	\$ 140.124,92	
19/12/2014	152					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
19/12/2014	153					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,2	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
19/12/2014	154					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
19/12/2014	155					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
19/12/2014	156					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
20/12/2014	157					
	Caja	1.1.1		847,80		
	Bancos	1.1.2		540,00		
	Banco del Pichincha	1.1.2.1	540,00			
	Ventas	4.1.1			1.387,80	
	771 quesos a \$1,80		1.387,80			
	P/R Venta s/f 123,124,127					
20/12/2014	158					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.164,21		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.164,21	
	771 quesos a \$ 1,51		1.164,21			
	P/R Costo de Venta					
20/12/2014	159					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)					
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
	PASAN			\$ 144.904,83	\$ 144.904,83	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 21	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 144.904,83	\$ 144.904,83	
20/12/2014	160					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
20/12/2014	161					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
20/12/2014	162					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)					
	Cloruro de Calcio (270gr)		2,03			
	Sal (15 libras)		5,40			
	Mano de Obra	6.1.2	0,75		11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
20/12/2014	163					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
20/12/2014	164					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
20/12/2014	165					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
	167					
20/12/2014	Gastos suministros de aseo	5.1.12		28,00		
	Guantes de nitrilo		25,00			
	Escobas		3,00			
	Caja	1.1.1			28,00	
	P/R Compra útiles de aseo s/n RISE 0002335					
	168					
20/12/2014	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		137,20		
	Gasolina		137,20			
	Caja	1.1.1			137,20	
	P/R Compra de gasolina s/f 142125					
	PASAN			\$ 147.320,34	\$ 147.320,34	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

Folio N° 22

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 147.320,34	\$ 147.320,34
21/12/2014	169				
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50	
	Leche (1350 litros)				
	Proveedores	2.1.1			499,50
	P/R Compra de materia prima leche a crédito				
21/12/2014	170				
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91	
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50
	Leche (1350 lt)				
	Mano de Obra	6.1.2			7,48
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93
	P/R Costos del proceso A				
21/12/2014	171				
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91	
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91
	P/R Transferencia del proceso A al B				
21/12/2014	172				
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77	
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18
	Cuajo (135 ml)		2,03		
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40		
	Sal (15 libras)		0,75		
	Mano de Obra	6.1.2			11,20
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39
	P/R Costos del proceso B				
21/12/2014	173				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68	
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68
	P/R Transferencia del proceso B al C				
21/12/2014	174				
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18	
	Mano de Obra	6.1.2			7,48
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70
	P/R costo del proceso C				
21/12/2014	175				
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35	
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51	
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86
	P/R Producto terminado				
22/12/2014	176				
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50	
	Leche (1350 litros)				
	Proveedores	2.1.1			499,50
	P/R Compra de materia prima leche a crédito				
	PASAN			\$ 150.569,65	\$ 150.569,65

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 23	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 150.569,65	\$ 150.569,65	
22/12/2014	177					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
22/12/2014	178					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
22/12/2014	179					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
22/12/2014	180					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
22/12/2014	181					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
22/12/2014	182					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
23/12/2014	183					
	Caja	1.1.1		694,80		
	Banco	1.1.3		1.387,80		
	Banco del Pichincha		1.387,80			
	Ventas	4.1.1			2.082,60	
	1157 quesos a \$1,80		2.082,60			
	P/R Venta s/f 128,129,131					
23/12/2014	184					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.747,07		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.747,07	
	1157 quesos a \$ 1,51		1.747,07			
	P/R Costo de Venta					
	PASAN			\$ 156.649,63	\$ 156.649,63	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 24	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 156.649,63	\$ 156.649,63	
23/12/2014	185					
	Caja	1.1.1		648,00		
	Clientes	1.1.3			648,00	
	Vacilio Valla	1.1.3.2	648,00			
	P/R Pago de la venta a crédito S/fN 102					
23/12/2014	186					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
23/12/2014	187					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
23/12/2014	188					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
23/12/2014	189					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
23/12/2014	190					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
23/12/2014	191					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
23/12/2014	192					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
	PASAN			\$ 160.047,44	\$ 160.047,44	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 25	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 160.047,44	\$ 160.047,44	
24/12/2014	193					
	Gastos Suministros y Materiales	5.1.9		5,50		
	Cinta Codificadora					
	Caja	1.1.1			5,50	
	P/R Compra s/n de venta RISE 0002373					
24/12/2014	194					
	Gastos Agasajo Trabajadores	5.1.7		131,00		
	Caja	1.1.1			131,00	
	P/ R Compra de canastillas s/f 132894					
24/12/2014	195					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)					
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
24/12/2014	196					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
24/12/2014	197					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
24/12/2014	198					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
24/12/2014	199					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
24/12/2014	200					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Generales de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
	PASAN			\$ 162.350,89	\$ 162.350,89	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 26	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 162.350,89	\$ 162.350,89	
24/12/2014	201					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
25/12/2014	202					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
25/12/2014	203					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
25/12/2014	204					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
25/12/2014	205					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
25/12/2014	206					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
25/12/2014	207					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
25/12/2014	208					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
	PASAN			\$ 165.683,56	\$ 165.683,56	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 27	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 165.683,56	\$ 165.683,56	
26/12/2014	209					
	Caja	1.1.1		1.387,80		
	Cientes	1.1.3		693,00		
	Vacío Valla	1.1.3.2	693,00			
	Ventas	4.1.1			2.080,80	
	1156 quesos a \$1,80		2.080,80			
	P/R Venta s/f 132, 133, 134 crédito 15 días					
26/12/2014	210					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.745,56		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.745,56	
	1156 quesos a \$ 1,51		1.745,56			
	P/R Costo de Venta					
26/12/2014	211					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
26/12/2014	212					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
26/12/2014	213					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
26/12/2014	214					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
26/12/2014	215					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
26/12/2014	216					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	PASAN			\$ 171.676,87	\$ 171.676,87	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 28	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 171.676,87	\$ 171.676,87	
	P/R costo del proceso C					
26/12/2014	217					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
27/12/2014	218					
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		155,40		
	Diesel		155,40			
	Caja	1.1.1			155,40	
	P/R Compra de diesel s/f 0142178					
27/12/2014	219					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
27/12/2014	220					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
27/12/2014	221					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
27/12/2014	222					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
27/12/2014	223					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
27/12/2014	224					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
	PASAN			\$ 174.582,08	\$ 174.582,08	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 29	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 174.582,08	\$ 174.582,08	
27/12/2014	225					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
28/12/2014	226					
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		72,00		
	Energía Eléctrica		72,00			
	Caja	1.1.1			72,00	
	P/R Consumo del mes s/f001005004092922					
28/12/2014	227					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
28/12/2014	228					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)		499,50			
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
28/12/2014	229					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
28/12/2014	230					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
28/12/2014	231					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
28/12/2014	232					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
	PASAN			\$ 177.403,89	\$ 177.403,89	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 30	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 177.403,89	\$ 177.403,89	
28/12/2014	233					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
29/12/2014	234					
	Caja	1.1.1		687,60		
	Bancos	1.1.3		1.395,00		
	Banco del Pichincha		1.395,00			
	Ventas	4.1.1			2.082,60	
	1157 quesos a \$1,80		2.082,60			
	P/R Venta s/f 135, 136, 137					
29/12/2014	235					
	Costo de Ventas	6.2.2		1.747,07		
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11			1.747,07	
	1157 quesos a \$ 1,51		1.747,07			
	P/R Costo de Venta					
29/12/2014	236					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)					
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
29/12/2014	237					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
29/12/2014	238					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
29/12/2014	239					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
	PASAN			\$ 183.400,51	\$ 183.400,51	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 31	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 183.400,51	\$ 183.400,51	
29/12/2014	240					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
29/12/2014	241					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
29/12/2014	242					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		581,35		
	Pérdida Normal de producción	6.2.3		1,51		
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
30/12/2014	243					
	Inventario Materia Prima	1.1.7		499,50		
	Leche (1350 litros)		499,50			
	Proveedores	2.1.1			499,50	
	P/R Compra de materia prima leche a crédito					
30/12/2014	244					
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8		521,91		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			499,50	
	Leche (1350 lt)					
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			14,93	
	P/R Costos del proceso A					
30/12/2014	245					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		521,91		
	Inv. de Productos en Proceso A	1.1.8			521,91	
	P/R Transferencia del proceso A al B					
30/12/2014	246					
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9		40,77		
	Inventario de Materia Prima	1.1.7			8,18	
	Cuajo (135 ml)		2,03			
	Cloruro de Calcio (270gr)		5,40			
	Sal (15 libras)		0,75			
	Mano de Obra	6.1.2			11,20	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			21,39	
	P/R Costos del proceso B					
30/12/2014	247					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10		562,68		
	Inv. de Productos en Proceso B	1.1.9			562,68	
	P/R Transferencia del proceso B al C					
	PASAN			\$ 186.713,00	\$ 186.713,00	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 32	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 186.713,00	\$ 186.713,00	
30/12/2014	248					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.11		20,18		
	Mano de Obra	6.1.2			7,48	
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1			12,70	
	P/R costo del proceso C					
30/12/2014	249					
	Inventario de Productos Terminados	1.1.11		582,86		
	Pérdida Normal de Producción					
	Inv. de Productos en Proceso C	1.1.10			582,86	
	P/R Producto terminado					
30/12/2014	250					
	Gasto mantenimiento activo fijo	5.1.11		155,40		
	Vehículo		155,40			
	Caja	1.1.1			155,40	
	P/R Mantenimiento vehiculo s/f002345					
30/12/2014	251					
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		68,60		
	Gasolina		68,60			
	Caja	1.1.1			68,60	
	P/R Compra de gasolina s/f0143145					
31/12/2014	252					
	Gasto Transporte	5.2.13		400,00		
	Miguel Chasi		400,00			
	Caja	1.1.1			400,00	
	P/R Pago del Flete mes s/f00731					
31/12/2014	253					
	Gastos servicios básicos	5.2.15		2,70		
	Energía eléctrica					
	Caja	1.1.1			2,70	
	P/R pago de energia electrica s/F 004095121					
31/12/2014	254					
	Sueldos por Pagar	2.1.5		896,80		
	Mano de obra	6.1.2	708,00			
	Horas Extras		188,80			
	Aporte Patronal	2.1.4		108,96		
	Caja	1.1.1			812,05	
	IESS por pagar	2.1.6			193,71	
	9,45 Aporte Personal		84,75			
	12,15 Aporte Patronal		108,96			
	P/R Pago de sueldos a trabajadores					
	PASAN			\$ 188.948,50	\$ 188.948,50	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

					Folio N° 33	
FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER	
	VIENEN			\$ 188.948,50	\$ 188.948,50	
31/12/2014	255					
	Gasto Beneficios Sociales	5.1.2		245,83		
	Décimo Tercer Sueldo	5.1.2.1	74,73			
	Décimo Cuarto Sueldo	5.1.2.2	59,00			
	Vacaciones	5.1.2.3	37,37			
	Fondo de Reserva	5.1.2.4	74,73			
	Beneficios Sociales por pagar	2.1.7			245,83	
	Décimo Tercer Sueldo	2.1.7.1	74,73			
	Décimo Cuarto Sueldo	2.1.7.2	59,00			
	Vacaciones	2.1.7.3	37,37			
	Fondo de Reserva	2.1.7.4	74,73			
	P/R Beneficios Sociales					
31/12/2014	256					
	Sueldos y Salarios	5.2.1		448,60		
	Sueldo		400,00			
	Aporte Patronal		48,60			
	Caja	1.1.1			362,20	
	IESS por pagar	2.1.6			86,40	
	9,45 Aporte Personal		37,80			
	12,15 Aporte Patronal		48,60			
	P/R Pago de sueldos a trabajadores					
31/12/2014	257					
	Gasto Beneficios Sociales	5.1.2		112,83		
	Décimo Tercer Sueldo	5.1.2.1	33,33			
	Décimo Cuarto Sueldo	5.1.2.2	29,50			
	Vacaciones	5.1.2.3	16,67			
	Fondo de Reserva	5.1.2.4	33,33			
	Beneficios Sociales por pagar	2.1.7			112,83	
	Décimo Tercer Sueldo	2.1.7.1	33,33			
	Décimo Cuarto Sueldo	2.1.7.2	29,50			
	Vacaciones	2.1.7.3	16,67			
	Fondo de Reserva	2.1.7.4	33,33			
	P/R Beneficios Sociales					
	SUBTOTAL			\$ 189.755,76	\$ 189.755,76	
	Asientos de ajustes					
31/12/2014	258-a					
	Depreciación Edificios	5.2.10		8,33		
	Depreciación Acum. Edificios	1.2.1.3			8,33	
	P/R Depreciación edificio area administrativa					
31/12/2014	259-b					
	Depreciación Muebles de Oficina	5.2.11		10,00		
	Depreciación Acum. Muebles de Oficina	1.2.1.13			10,00	
	P/R Depreciación Muebles de Oficina					
	PASAN			\$ 189.774,09	\$ 189.774,09	

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

Libro Diario

Del 01 al 31 de Diciembre del 2014

Folio N° 34

FECHA	DETALLE	CÓD.	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 189.774,09	\$ 189.774,09
31/12/2014	260-c				
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		438,40	
	Depreciación Acum. Edificios	1.2.1.3			75,00
	Depreciación Acum. Vehículo	1.2.1.5			166,50
	Depreciación Acum. Maquinaria	1.2.1.7			173,74
	Depreciación Acum. Herramientas	1.2.1.11			23,16
	P/R Depreciación del mes				
31/12/2014	261-d				
	Costos Indirectos de Fabricación	6.2.1		403,60	
	Mano de obra				112,00
	Inventario de materiales de aseo	1.1.13			60,00
	3000gr de cloruro de sodio		60,00		
	Inventario de Materiales y Suministros	1.1.12			231,60
	Fundas de polietileno (11580 unidades)		231,60		
	P/R Transferencia a CIF				
	Asientos de cierre				
31/12/2014	_a_				
	Ventas	4.1.1		19.434,60	
	Costo de Ventas	6.2.2			16.303,47
	Utilidad Bruta en Ventas	4.1.2			3.131,13
	P/R Determinar la utilidad bruta en ventas				
	b				
31/12/2014	Utilidad Bruta en Ventas	4.1.2		3131,13	
	Resumen de Rentas y Gastos	7.1			3131,13
	P/R Cerrar cuenta de ingreso				
31/12/2014	_c_				
	Resumen de Rentas y Gastos	7.1		1.913,15	
	Sueldos y salarios	5.2.1			448,60
	Aporte patronal	5.1.10			108,96
	Gastos Beneficios sociales	5.2.2			358,66
	Gastos Suministros y Materiales	5.1.9			5,50
	Gasto agasajo Trabajador	5.1.7			131,00
	Gasto mantenimiento activo fijo	5.1.11			155,40
	Gastos suministros de aseo	5.1.12			28,00
	Gasto interés	5.2.12			176,00
	Gasto capacitación	5.2.14			80,00
	Gasto Transporte	5.2.13			400,00
	Gasto Servicios Básicos	5.2.15			2,70
	Depreciación Muebles de Oficina	5.2.11			10,00
	Depreciación Edificios				8,33
	P/R cerrar cuentas de gasto				
	d				
	Resumen de Rentas y Gastos	7.1		1.217,98	
	15% Participación Trabajadores	2.1.8			182,69
	22% Impuesto a la Renta	2.1.9			227,76
	Utilidad del Ejercicio	3.3.3			807,53
	P/R Utilidad Neta del Ejercicio				
	TOTAL			\$ 216.312,95	\$ 216.312,95

3.3.6 Mayorización

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Caja					
CÓDIGO: 1.1.1					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	500,00		500,00
02-dic	P/R Compra de diesel s/f 0138084	9		155,40	344,60
04-dic	P/R Venta s/f 101,102 y 103 a 15 días plazo	24	1.436,40		1.781,00
06-dic	P/R Venta s/f 104, 105,106, crédito 30 días plaz	40	957,60		2.738,60
07-dic	P/R Pago de agua s/c de ingreso 3378	49		40,00	2.698,60
09-dic	P/R Venta s/f 107,108,109	64	703,80		3.402,40
11-dic	P/R Venta s/f 110 y 111 a credito de 15 días	80	694,80		4.097,20
12-dic	P/R Pago del préstamo más interes	89		365,00	3.732,20
13-dic	P/R Venta s/f 113 y 114	97	1.387,80		5.120,00
15-dic	P/R Venta s/f 115 y 116	114	1389,60		6.509,60
15-dic	P/R Retiro s/p 6450021	123	1200,00		7.709,60
16-dic	P/R Pago de quincena	124		7.492,50	217,10
17-dic	P/R Pago de capacitación s/f 064	132		80,00	137,10
18-dic	P/R Venta s/f 120, 121, 122 a 30 días plazo	140	1.387,80		1.524,90
18-dic	P/R Pago del préstamo más interes	142		311,00	1.213,90
20-dic	P/R Venta s/f 123,124,127	157	847,80		2.061,70
20-dic	P/R Compra útiles de aseo s/n RISE 0002335	167		28,00	2.033,70
20-dic	P/R Compra de gasolina s/f 142125	168		137,20	1.896,50
23-dic	P/R Venta s/f 128,129,131	183	694,80		2.591,30
23-dic	P/R Pago de la venta a crédito S/f N 102	185	648,00		3.239,30
24-dic	P/R Compra s/n de venta RISE 0002373	193		5,50	3.233,80
24-dic	P/ R Compra de canastillas s/f 132894	194		131,00	3.102,80
26-dic	P/R Venta s/f 132, 133, 134 crédito 15 días	209	1.387,80		4.490,60
27-dic	P/R Compra de diesel s/f 0142178	218		155,40	4.335,20
28-dic	P/R Consumo del mes s/f 001005004092922	226		72,00	4.263,20
29-dic	P/R Venta s/f 135, 136, 137	234	687,60		4.950,80
30-dic	P/R Mantenimiento vehiculo s/f 002345	250		155,40	4.795,40
30-dic	P/R Compra de gasolina s/f 0143145	251		68,60	4.726,80
31-dic	P/R Pago del Flete mes s/f 00731	252		400,00	4.326,80
31-dic	P/R pago de energia electrica s/F 004095121	253		2,70	4.324,10
31-dic	P/R Pago de sueldos a trabajadores	254		812,05	3.512,05
31-dic	P/R Pago de sueldos a trabajadores	255		362,20	3.149,85
					3.149,85
	TOTAL		13.923,80	10.773,95	3.149,85

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Bancos					
CÓDIGO: 1.1.2					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	1363,49		1.363,49
09-dic	P/R Venta s/f 107,108,109	64	1.377,00		2.740,49
15-dic	P/R Retiro s/p 6450021	123		1200,00	1.540,49
20-dic	P/R Venta s/f 123,124,127	157	540,00		2.080,49
23-dic	P/R Venta s/f 128,129,131	183	1387,80		3.468,29
29-dic	P/R Venta s/f 135, 136, 137	234	1.395,00		4.863,29
	TOTAL		6063,29	1200,00	4.863,29

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Clientes					
CÓDIGO: 1.1.3					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
04-dic	P/R Venta s/f 101,102 y 103 a 15 días plazo	24	648,00		648,00
06-dic	P/R Venta s/f 104, 105,106, crédito 30 días plazo	40	432,00		1.080,00
11-dic	P/R Venta s/f 110 y 111 a crédito de 15 días	80	693,00		1.773,00
18-dic	P/R Venta s/f 120, 121, 122 a 30 días plazo	140	693,00		2.466,00
23-dic	P/R Pago de la venta a crédito S/f N 102	185		648,00	1.818,00
26-dic	P/R Venta s/f 132, 133, 134 crédito 15 días	209	693,00		2.511,00
	TOTAL		3.159,00	648,00	2.511,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Inventario de Materia Prima					
CÓDIGO: 1.1.7					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	625,88		625,88
01-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	2	499,50		1.125,38
01-dic	P/R Costos del proceso A	3		499,50	625,88
01-dic	P/R Costos del proceso B	5		8,18	617,70
02-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	10	499,50		1.117,20
02-dic	P/R Costos del proceso A	11		499,50	617,70
02-dic	P/R Costos del proceso B	13		8,18	609,52
03-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	17	499,50		1.109,02
03-dic	P/R Costo del proceso A	18		499,50	609,52
03-dic	P/R Costo del proceso B	20		8,18	601,34
04-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	26	499,50		1.100,84
04-dic	P/R Costo del proceso A	27		499,50	601,34
04-dic	P/R Costo del proceso B	29		8,18	593,16

05-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	33	499,50		1.092,66
05-dic	P/R Costo del proceso A	34		499,50	593,16
05-dic	P/R Costo del proceso B	36		8,18	584,98
06-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	42	499,50		1.084,48
06-dic	P/R Costo del proceso A	43		499,50	584,98
06-dic	P/R Costo del proceso B	45		8,18	576,80
07-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	50	499,50		1.076,30
07-dic	P/R Costo del proceso A	51		499,50	576,80
07-dic	P/R Costo del proceso B	53		8,18	568,62
08-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	57	499,50		1.068,12
08-dic	P/R Costo del proceso A	58		499,50	568,62
08-dic	P/R Costo del proceso B	60		8,18	560,44
09-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	66	499,50		1.059,94
09-dic	P/R Costo del proceso A	67		499,50	560,44
09-dic	P/R Costo del proceso B	69		8,18	552,26
10-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	73	499,50		1.051,76
10-dic	P/R Costo del proceso A	74		499,50	552,26
10-dic	P/R Costo del proceso B	76		8,18	544,08
11-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	82	499,50		1.043,58
11-dic	P/R Costo del proceso A	83		499,50	544,08
11-dic	P/R Costo del proceso B	85		8,18	535,90
12-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	90	499,50		1.035,40
12-dic	P/R Costo del proceso A	91		499,50	535,90
12-dic	P/R Costo del proceso B	93		8,18	527,72
13-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	99	499,50		1.027,22
13-dic	P/R Costo del proceso A	100		499,50	527,72
13-dic	P/R Costo del proceso B	102		8,18	519,54
14-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	107	499,50		1.019,04
14-dic	P/R Costo del proceso A	108		499,50	519,54
14-dic	P/R Costo del proceso B	110		8,18	511,36
15-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	116	499,50		1.010,86
15-dic	P/R Costo del proceso A	117		499,50	511,36
15-dic	P/R Costo del proceso B	119		8,18	503,18
16-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	125	499,50		1.002,68
16-dic	P/R Costo del proceso A	126		499,50	503,18
16-dic	P/R Costo del proceso B	128		8,18	495,00
17-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	133	499,50		994,50
17-dic	P/R Costo del proceso A	134		499,50	495,00
17-dic	P/R Costo del proceso B	136		8,18	486,82
18-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	143	499,50		986,32
18-dic	P/R Costo del proceso A	144		499,50	486,82
18-dic	P/R Costo del proceso B	146		8,18	478,64
19-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	150	499,50		978,14
19-dic	P/R Costo del proceso A	151		499,50	478,64
19-dic	P/R Costo del proceso B	153		8,18	470,46
20-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	159	499,50		969,96
20-dic	P/R Costo del proceso A	160		499,50	470,46
20-dic	P/R Costo del proceso B	162		8,18	462,28
21-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	169	499,50		961,78
21-dic	P/R Costo del proceso A	170		499,50	462,28
21-dic	P/R Costo del proceso B	172		8,18	454,10
22-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	176	499,50		953,60
22-dic	P/R Costo del proceso A	177		499,50	454,10
22-dic	P/R Costo del proceso B	179		8,18	445,92

23-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	186	499,50		945,42
23-dic	P/R Costo del proceso A	187		499,50	445,92
23-dic	P/R Costo del proceso B	189		8,18	437,74
24-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	195	499,50		937,24
24-dic	P/R Costo del proceso A	196		499,50	437,74
24-dic	P/R Costo del proceso B	198		8,18	429,56
25-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	202	499,50		929,06
25-dic	P/R Costo del proceso A	203		499,50	429,56
25-dic	P/R Costo del proceso B	205		8,18	421,38
26-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	211	499,50		920,88
26-dic	P/R Costo del proceso A	212		499,50	421,38
26-dic	P/R Costo del proceso B	214		8,18	413,20
27-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	219	499,50		912,70
27-dic	P/R Costo del proceso A	220		499,50	413,20
27-dic	P/R Costo del proceso B	222		8,18	405,02
28-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	227	499,50		904,52
28-dic	P/R Costo del proceso A	228		499,50	405,02
28-dic	P/R Costo del proceso B	230		8,18	396,84
29-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	236	499,50		896,34
29-dic	P/R Costo del proceso A	237		499,50	396,84
29-dic	P/R Costo del proceso B	239		8,18	388,66
30-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	243	499,50		888,16
30-dic	P/R Costo del proceso A	244		499,50	388,66
30-dic	P/R Costo del proceso B	246		8,18	380,48
	TOTAL		15.610,88	15.230,40	380,49

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Inv. de Productos en Proceso A					
CÓDIGO: 1.1.8					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Costos del proceso A	2	521,91		521,91
01-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	4		521,91	-
02-dic	P/R Costos del proceso A	11	521,91		521,91
02-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	12		521,91	-
03-dic	P/R Costos del proceso A	18	521,91		521,91
03-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	19		521,91	-
04-dic	P/R Costos del proceso A	27	521,91		521,91
04-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	28		521,91	-
05-dic	P/R Costos del proceso A	34	521,91		521,91
05-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	35		521,91	-
06-dic	P/R Costos del proceso A	43	521,91		521,91
06-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	44		521,91	-
07-dic	P/R Costos del proceso A	51	521,91		521,91
07-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	52		521,91	-
08-dic	P/R Costos del proceso A	58	521,91		521,91
08-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	59		521,91	-
09-dic	P/R Costos del proceso A	67	521,91		521,91
09-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	68		521,91	-
10-dic	P/R Costos del proceso A	74	521,91		521,91
10-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	75		521,91	-
11-dic	P/R Costos del proceso A	83	521,91		521,91
11-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	84		521,91	-

12-dic	P/R Costos del proceso A	91	521,91		521,91
12-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	92		521,91	-
13-dic	P/R Costos del proceso A	100	521,91		521,91
13-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	101		521,91	-
14-dic	P/R Costos del proceso A	108	521,91		521,91
14-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	109		521,91	-
15-dic	P/R Costos del proceso A	117	521,91		521,91
15-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	118		521,91	-
16-dic	P/R Costos del proceso A	126	521,91		521,91
16-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	127		521,91	-
17-dic	P/R Costos del proceso A	134	521,91		521,91
17-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	135		521,91	-
18-dic	P/R Costos del proceso A	144	521,91		521,91
18-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	145		521,91	-
19-dic	P/R Costos del proceso A	151	521,91		521,91
19-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	152		521,91	-
20-dic	P/R Costos del proceso A	160	521,91		521,91
20-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	161		521,91	-
21-dic	P/R Costos del proceso A	170	521,91		521,91
21-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	171		521,91	-
22-dic	P/R Costos del proceso A	177	521,91		521,91
22-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	178		521,91	-
23-dic	P/R Costos del proceso A	187	521,91		521,91
23-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	188		521,91	-
24-dic	P/R Costos del proceso A	196	521,91		521,91
24-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	197		521,91	-
25-dic	P/R Costos del proceso A	203	521,91		521,91
25-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	204		521,91	-
26-dic	P/R Costos del proceso A	212	521,91		521,91
26-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	213		521,91	-
27-dic	P/R Costos del proceso A	220	521,91		521,91
27-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	221		521,91	-
28-dic	P/R Costos del proceso A	228	521,91		521,91
28-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	229		521,91	-
29-dic	P/R Costos del proceso A	237	521,91		521,91
29-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	238		521,91	-
30-dic	P/R Costos del proceso A	244	521,91		521,91
30-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	245		521,91	-
	TOTAL		15.657,30	15.657,30	-

MICROEMPRESA DELÁCTEOS "LA LIBERTAD"
MAYOR GENERAL

CUENTA: Inv. de Productos en Proceso B

CÓDIGO: 1.1.9

FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	4	521,91		521,91
01-dic	P/R Costos del proceso B	5	40,77		562,68
01-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	6		562,68	-
02-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	12	521,91		521,91
02-dic	P/R Costos del proceso B	13	40,77		562,68
02-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	14		562,68	-
03-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	19	521,91		521,91
03-dic	P/R Costos del proceso B	20	40,77		562,68
03-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	21		562,68	-
04-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	28	521,91		521,91
04-dic	P/R Costos del proceso B	29	40,77		562,68
04-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	30		562,68	-
05-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	35	521,91		521,91
05-dic	P/R Costos del proceso B	36	40,77		562,68
05-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	37		562,68	-
06-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	44	521,91		521,91
06-dic	P/R Costos del proceso B	45	40,77		562,68
06-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	46		562,68	-
07-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	52	521,91		521,91
07-dic	P/R Costos del proceso B	53	40,77		562,68
07-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	54		562,68	-
08-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	59	521,91		521,91
08-dic	P/R Costos del proceso B	60	40,77		562,68
08-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	61		562,68	-
09-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	68	521,91		521,91
09-dic	P/R Costos del proceso B	69	40,77		562,68
09-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	70		562,68	-
10-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	75	521,91		521,91
10-dic	P/R Costos del proceso B	76	40,77		562,68
10-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	77		562,68	-
11-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	84	521,91		521,91
11-dic	P/R Costos del proceso B	85	40,77		562,68
11-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	86		562,68	-
12-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	92	521,91		521,91
12-dic	P/R Costos del proceso B	93	40,77		562,68
12-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	94		562,68	-
13-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	101	521,91		521,91
13-dic	P/R Costos del proceso B	102	40,77		562,68
13-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	103		562,68	-
14-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	109	521,91		521,91
14-dic	P/R Costos del proceso B	110	40,77		562,68
14-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	111		562,68	-
15-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	118	521,91		521,91
15-dic	P/R Costos del proceso B	119	40,77		562,68
15-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	120		562,68	-

16-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	127	521,91		521,91
16-dic	P/R Costos del proceso B	128	40,77		562,68
16-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	129		562,68	-
17-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	135	521,91		521,91
17-dic	P/R Costos del proceso B	136	40,77		562,68
17-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	137		562,68	-
18-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	145	521,91		521,91
18-dic	P/R Costos del proceso B	146	40,77		562,68
18-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	147		562,68	-
19-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	152	521,91		521,91
19-dic	P/R Costos del proceso B	153	40,77		562,68
19-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	154		562,68	-
20-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	161	521,91		521,91
20-dic	P/R Costos del proceso B	162	40,77		562,68
20-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	163		562,68	-
21-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	171	521,91		521,91
21-dic	P/R Costos del proceso B	172	40,77		562,68
21-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	173		562,68	-
22-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	178	521,91		521,91
22-dic	P/R Costos del proceso B	179	40,77		562,68
22-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	180		562,68	-
23-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	188	521,91		521,91
23-dic	P/R Costos del proceso B	189	40,77		562,68
23-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	190		562,68	-
24-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	197	521,91		521,91
24-dic	P/R Costos del proceso B	198	40,77		562,68
24-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	199		562,68	-
25-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	204	521,91		521,91
25-dic	P/R Costos del proceso B	205	40,77		562,68
25-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	206		562,68	-
26-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	213	521,91		521,91
26-dic	P/R Costos del proceso B	214	40,77		562,68
26-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	215		562,68	-
27-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	221	521,91		521,91
27-dic	P/R Costos del proceso B	222	40,77		562,68
27-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	223		562,68	-
28-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	229	521,91		521,91
28-dic	P/R Costos del proceso B	230	40,77		562,68
28-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	231		562,68	-
29-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	238	521,91		521,91
29-dic	P/R Costos del proceso B	239	40,77		562,68
29-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	240		562,68	-
30-dic	P/R Transferencia del proceso A al B	245	521,91		521,91
30-dic	P/R Costos del proceso B	246	40,77		562,68
30-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	247		562,68	-
	TOTAL		16.880,40	16.880,40	-

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
MAYOR GENERAL

CUENTA: Inv. de Productos en Proceso C

CÓDIGO: 1.1.10

FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	6	562,68		562,68
01-dic	P/R Costos del proceso C	7	20,18		582,86
01-dic	P/R Producto terminado	8		582,86	-
02-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	14	562,68		562,68
02-dic	P/R Costos del proceso C	15	20,18		582,86
02-dic	P/R Producto terminado	16		582,86	-
03-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	21	562,68		562,68
03-dic	P/R Costos del proceso C	22	20,18		582,86
03-dic	P/R Producto terminado	23		582,86	-
04-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	30	562,68		562,68
04-dic	P/R Costos del proceso C	31	20,18		582,86
04-dic	P/R Producto terminado	32		582,86	-
05-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	37	562,68		562,68
05-dic	P/R Costos del proceso C	38	20,18		582,86
05-dic	P/R Producto terminado	39		582,86	-
06-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	46	562,68		562,68
06-dic	P/R Costos del proceso C	47	20,18		582,86
06-dic	P/R Producto terminado	48		582,86	-
07-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	54	562,68		562,68
07-dic	P/R Costos del proceso C	55	20,18		582,86
07-dic	P/R Producto terminado	56		582,86	-
08-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	61	562,68		562,68
08-dic	P/R Costos del proceso C	62	20,18		582,86
08-dic	P/R Producto terminado	63		582,86	-
09-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	71	562,68		562,68
09-dic	P/R Costos del proceso C	72	20,18		582,86
09-dic	P/R Producto terminado	73		582,86	-
10-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	77	562,68		562,68
10-dic	P/R Costos del proceso C	78	20,18		582,86
10-dic	P/R Producto terminado	79		582,86	-
11-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	86	562,68		562,68
11-dic	P/R Costos del proceso C	87	20,18		582,86
11-dic	P/R Producto terminado	88		582,86	-
12-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	94	562,68		562,68
12-dic	P/R Costos del proceso C	95	20,18		582,86
12-dic	P/R Producto terminado	96		582,86	-
13-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	103	562,68		562,68
13-dic	P/R Costos del proceso C	105	20,18		582,86
13-dic	P/R Producto terminado	106		582,86	-
14-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	111	562,68		562,68
14-dic	P/R Costos del proceso C	112	20,18		582,86
14-dic	P/R Producto terminado	113		582,86	-
15-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	120	562,68		562,68
15-dic	P/R Costos del proceso C	121	20,18		582,86
15-dic	P/R Producto terminado	122		582,86	-
16-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	129	562,68		562,68
16-dic	P/R Costos del proceso C	130	20,18		582,86
16-dic	P/R Producto terminado	131		582,86	-
17-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	137	562,68		562,68
17-dic	P/R Costos del proceso C	138	20,18		582,86
17-dic	P/R Producto terminado	139		582,86	-
18-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	147	562,68		562,68
18-dic	P/R Costos del proceso C	148	20,18		582,86
18-dic	P/R Producto terminado	149		582,86	-

19-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	154	562,68		562,68
19-dic	P/R Costos del proceso C	155	20,18		582,86
19-dic	P/R Producto terminado	156		582,86	-
20-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	163	562,68		562,68
20-dic	P/R Costos del proceso C	164	20,18		582,86
20-dic	P/R Producto terminado	165		582,86	-
21-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	173	562,68		562,68
21-dic	P/R Costos del proceso C	174	20,18		582,86
21-dic	P/R Producto terminado	175		582,86	-
22-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	180	562,68		562,68
22-dic	P/R Costos del proceso C	181	20,18		582,86
22-dic	P/R Producto terminado	182		582,86	-
23-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	190	562,68		562,68
23-dic	P/R Costos del proceso C	191	20,18		582,86
23-dic	P/R Producto terminado	192		582,86	-
24-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	199	562,68		562,68
24-dic	P/R Costos del proceso C	200	20,18		582,86
24-dic	P/R Producto terminado	201		582,86	-
25-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	206	562,68		562,68
25-dic	P/R Costos del proceso C	207	20,18		582,86
25-dic	P/R Producto terminado	208		582,86	-
26-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	215	562,68		562,68
26-dic	P/R Costos del proceso C	216	20,18		582,86
26-dic	P/R Producto terminado	217		582,86	-
27-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	223	562,68		562,68
27-dic	P/R Costos del proceso C	224	20,18		582,86
27-dic	P/R Producto terminado	225		582,86	-
28-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	231	562,68		562,68
28-dic	P/R Costos del proceso C	232	20,18		582,86
28-dic	P/R Producto terminado	233		582,86	-
29-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	240	562,68		562,68
29-dic	P/R Costos del proceso C	241	20,18		582,86
29-dic	P/R Producto terminado	242		582,86	-
30-dic	P/R Transferencia del proceso B al C	248	562,68		562,68
30-dic	P/R Costos del proceso C	249	20,18		582,86
30-dic	P/R Producto terminado	250		582,86	-
	TOTAL		17.485,80	17.485,80	-

MICROEMPRESA DELÁCTEOS "LA LIBERTAD"
MAYOR GENERAL

CUENTA: Inventario de Productos Terminados

CÓDIGO: 1.1.11

FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Producto terminado	8	582,86		582,86
02-dic	P/R Producto terminado	16	582,86		1.165,72
03-dic	P/R Producto terminado	23	582,86		1.748,58
04-dic	P/R Costo de Venta	25		1.748,58	-
04-dic	P/R Producto terminado	32	582,86		582,86
05-dic	P/R Producto terminado	39	582,86		1.165,72
06-dic	P/R Costo de Venta	41		1.165,72	-
06-dic	P/R Producto terminado	48	581,35		581,35
07-dic	P/R Producto terminado	56	582,86		1.164,21
08-dic	P/R Producto terminado	63	581,35		1.745,56
09-dic	P/R Costo de Venta	65		1.745,56	-
09-dic	P/R Producto terminado	73	581,35		581,35
10-dic	P/R Producto terminado	79	582,86		1.164,21
11-dic	P/R Costo de Venta	81		1.164,21	-
11-dic	P/R Producto terminado	88	582,86		582,86
12-dic	P/R Producto terminado	96	581,35		1.164,21
13-dic	P/R Costo de Venta	98		1.164,21	-
13-dic	P/R Producto terminado	106	582,86		582,86
14-dic	P/R Producto terminado	113	582,86		1.165,72
15-dic	P/R Costo de Venta	115		1.165,72	-
15-dic	P/R Producto terminado	122	581,35		581,35
16-dic	P/R Producto terminado	131	581,35		1.162,70
17-dic	P/R Producto terminado	139	582,86		1.745,56
18-dic	P/R Costo de Venta	141		1.745,56	-
18-dic	P/R Producto terminado	149	582,86		582,86
19-dic	P/R Producto terminado	156	581,35		1.164,21
20-dic	P/R Costo de Venta	158		1.164,21	-
20-dic	P/R Producto terminado	165	582,86		582,86
21-dic	P/R Producto terminado	175	581,35		1.164,21
22-dic	P/R Producto terminado	182	582,86		1.747,07
23-dic	P/R Costo de Venta	184		1.747,07	-
23-dic	P/R Producto terminado	192	581,35		581,35
24-dic	P/R Producto terminado	201	582,86		1.164,21
25-dic	P/R Producto terminado	208	581,35		1.745,56
26-dic	P/R Costo de Venta	210		1.745,56	-
26-dic	P/R Producto terminado	217	582,86		582,86
27-dic	P/R Producto terminado	225	582,86		1.165,72
28-dic	P/R Producto terminado	233	581,35		1.747,07
29-dic	P/R Costo de Venta	235		1.747,07	-
29-dic	P/R Producto terminado	242	581,35		581,35
30-dic	P/R Producto terminado	249	582,86		1.164,21
	TOTAL		17.467,68	16.303,47	1.164,21

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Inventario de Materiales y Suministros					
CÓDIGO: 1.1.12					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	1.857,30		1.857,30
31-dic	P/R Transferencia a CIF	261 d		231,6	1.625,70
	TOTAL		1857,30	231,60	1.625,70

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Inventario de Materiales de Aseo					
CÓDIGO: 1.1.13					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	186,00		186,00
31-dic	P/R Transferencia a CIF	261 d		60,00	126,00
	TOTAL		186,00	60,00	126,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Edificio					
CÓDIGO: 1.2.1.2					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	20.000,00		20.000,00
					20.000,00
	TOTAL		20.000,00		20.000,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Depreciación Acum. Edificios					
CÓDIGO: 1.2.1.3					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Depreciación edificio area administrativa	258 a		8,33	8,33
31-dic	P/R Depreciación del mes	260 c		75,00	83,33
	TOTAL			83,33	83,33

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Vehículo					
CÓDIGO: 1.2.1.4					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	10.000,00		10.000,00
	TOTAL		10.000,00		10.000,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Depreciación Acum. Vehículo					
CÓDIGO: 1.2.1.5					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Depreciación del mes	260 c		166,50	166,50
	TOTAL			166,50	166,50

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Maquinaria y Equipo					
CÓDIGO: 1.2.1.6					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	20.850,00		20.850,00
	TOTAL		20.850,00		20.850,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo					
CÓDIGO: 1.2.1.7					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Depreciación del mes	260 c		173,74	173,74
	TOTAL			173,74	173,74

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Herramientas					
CÓDIGO: 1.2.1.10					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	2.780,00		2.780,00
	TOTAL		2.780,00		2.780,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Depreciación Acum. Herramientas					
CÓDIGO: 1.2.1.11					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Depreciación del mes	260 c		23,16	23,16
	TOTAL			23,16	23,16

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Muebles de oficina					
CÓDIGO: 1.2.1.12					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1	100,00		100,00
	TOTAL		100,00		100,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Depreciación Acum. Muebles de Oficina					
CÓDIGO: 1.2.1.13					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Depreciación Muebles de Oficina	259 b		10,00	10,00
	TOTAL			10,00	10,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Préstamos Bancarios Corto Plazo					
CÓDIGO: 2.1.3					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1		10.248,00	10.248,00
12-dic	P/R Pago del préstamo más interes	89	277,77		9.970,23
18-dic	P/R Pago del préstamo más interes	142	222,22		9.748,01
	TOTAL		499,99	10248,00	9.748,01

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Capital					
CÓDIGO: 3.1.1					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1		48.014,67	48.014,67
	TOTAL			48014,67	48.014,67

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Proveedores					
CÓDIGO: 2.1.1					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	2		499,50	499,50
02-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	3		499,50	999,00
03-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	17		499,50	1.498,50
04-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	26		499,50	1.998,00
05-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	33		499,50	2.497,50
06-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	42		499,50	2.997,00
07-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	50		499,50	3.496,50
08-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	57		499,50	3.996,00
09-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	66		499,50	4.495,50
10-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	73		499,50	4.995,00
11-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	82		499,50	5.494,50
12-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	90		499,50	5.994,00
13-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	99		499,50	6.493,50
14-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	107		499,50	6.993,00
15-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	116		499,50	7.492,50
16-dic	P/R Pago de quincena	124	7.492,50		-
16-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	125		499,50	499,50
17-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	133		499,50	999,00
18-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	143		499,50	1.498,50
19-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	150		499,50	1.998,00
20-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	159		499,50	2.497,50
21-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	169		499,50	2.997,00
22-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	176		499,50	3.496,50
23-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	186		499,50	3.996,00
24-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	195		499,50	4.495,50
25-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	202		499,50	4.995,00
26-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	211		499,50	5.494,50
27-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	219		499,50	5.994,00
28-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	227		499,50	6.493,50
29-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	236		499,50	6.993,00
30-dic	P/R Compra de materia prima leche a crédito	243		499,50	7.492,50
	TOTAL		7.492,50	14.985,00	7.492,50

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: 15% Participación Trabajadores					
CÓDIGO: 2.1.8					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Utilidad Neta del Ejercicio	_d_		182,69	182,69
	TOTAL			182,69	182,69

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: 22% Impuesto a la Renta					
CÓDIGO: 2.1.9					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Utilidad Neta del Ejercicio	_d_		227,76	227,76
	TOTAL			227,76	227,76

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Aporte Patronal					
CÓDIGO: 2.1.6					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Pago de sueldos a trabajadores	254	108,96		108,96
31-dic	P/R cerrar cuentas de gasto	_c_		108,96	0,00
	TOTAL		108,96	108,96	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: IESS por Pagar					
CÓDIGO: 2.1.6					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Pago de sueldos a trabajadores	254		193,71	193,71
31-dic	P/R Pago de sueldos a trabajadores	256		86,40	280,11
	TOTAL			280,11	280,11

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Beneficios Sociales por pagar					
CÓDIGO: 2.1.7					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Beneficios Sociales	255		245,83	245,83
31-dic	P/R Beneficios Sociales	257		112,83	358,66
	TOTAL			358,66	358,66

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Capital					
CÓDIGO: 3.1.1					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Estado de situación inicial.	1		48.014,67	48.014,67
	TOTAL			48014,67	48.014,67

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Ventas					
CÓDIGO: 4.1.1					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
04-dic	P/R Venta s/f 101,102 y 103 a 15 días plazo	24		2.084,40	2.084,40
06-dic	P/R Venta s/f 104, 105,106, crédito 30 días plaz	40		1.389,60	3.474,00
09-dic	P/R Venta s/f 107,108,109	64		2.080,80	5.554,80
11-dic	P/R Venta s/f 110 y 111 a crédito de 15 días	80		1.387,80	6.942,60
13-dic	P/R Venta s/f 113 y 114	97		1.387,80	8.330,40
15-dic	P/R Venta s/f 115 y 116	114		1.389,60	9.720,00
18-dic	P/R Venta s/f 120, 121, 122 a 30 días plazo	140		2.080,80	11.800,80
20-dic	P/R Venta s/f 123,124,127	157		1.387,80	13.188,60
23-dic	P/R Venta s/f 128,129,131	183		2.082,60	15.271,20
26-dic	P/R Venta s/f 132, 133, 134 crédito 15 días	209		2.080,80	17.352,00
29-dic	P/R Venta s/f 135, 136, 137	234		2.082,60	19.434,60
	TOTAL			19.434,60	19.434,60
31-dic	P/R Determinar la utilidad bruta en ventas	_a_	19434,60	19434,60	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gasto Interés					
CÓDIGO: 5.2.12					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
12-dic	P/R Pago del préstamo más interés	89	87,23		87,23
18-dic	P/R Pago del préstamo más interés	142	88,78		176,01
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		176,01	
	TOTAL		176,01	176,01	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gastos Servicios de Capacitación					
CÓDIGO: 5.2.14					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
17-dic	P/R Pago de capacitación s/f 064	132	80,00		80,00
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		80,00	
	TOTAL		80,00	80,00	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gastos suministros de aseo					
CÓDIGO: 5.1.13					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
20-dic	P/R Compra útiles de aseo s/n RISE 0002335	167	28,00		28,00
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		28,00	-
	TOTAL		28,00	28,00	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gastos Suministros y Materiales					
CÓDIGO: 5.1.9					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
24-dic	P/R Compra s/n de venta RISE 0002373	193	5,50		5,50
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		5,50	
	TOTAL		5,50	5,50	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gastos Agasajo Trabajadores					
CÓDIGO: 5.1.7					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
24-dic	P/ R Compra de canastillas s/f 132894	194	131,00		131,00
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		131,00	-
	TOTAL		131,00	131,00	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gasto mantenimiento Activo Fijo					
CÓDIGO: 5.1.12					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
30-dic	P/R Mantenimiento vehiculo s/f 002345	250	155,40		155,40
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		155,40	-
	TOTAL		155,40	155,40	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gasto Transporte					
CÓDIGO: 5.2.13					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Pago del Flete mes s/f 00731	252	400,00		400,00
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		400,00	-
	TOTAL		400,00	400,00	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gasto Beneficios Sociales					
CÓDIGO: 5.1.2					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Beneficios Sociales	255	245,83		245,83
31-dic	P/R Beneficios Sociales	257	112,83		
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		358,66	
	TOTAL		358,66	358,66	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Depreciación Edificios					
CÓDIGO: 5.2.10					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Depreciación edificio area administrativa	258 a	8,33		8,33
31-dic	P/R Cerrar cuentas de gasto	_c_		8,33	-
	TOTAL		8,33	8,33	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Depreciación Muebles de oficina					
CÓDIGO: 5.2.11					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Depreciación Muebles de Oficina	258 a	10,00		10,00
	TOTAL		10,00		10,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Gastos Servicios Básicos					
CÓDIGO: 5.2.15					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R pago de energia electrica s/F 004095121	253	2,70		2,70
31-dic	P/R cerrar cuentas de gasto	_c_		2,70	-
	TOTAL		2,70	2,70	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Sueldos y Salarios					
CÓDIGO: 5.1.2					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Pago de sueldos a trabajadores	254	448,60		448,60
31-dic	P/R cerrar cuentas de gasto	_c_		448,60	
	TOTAL		448,60	448,60	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Costo de Ventas					
CÓDIGO: 6.2.2					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
04-dic	P/R Costo de Venta	25	1.748,58		1.748,58
06-dic	P/R Costo de Venta	41	1.165,72		2.914,30
09-dic	P/R Costo de Venta	65	1.745,56		4.659,86
11-dic	P/R Costo de Venta	81	1.164,21		5.824,07
13-dic	P/R Costo de Venta	98	1.164,21		6.988,28
15-dic	P/R Costo de Venta	115	1.165,72		8.154,00
18-dic	P/R Costo de Venta	141	1.745,56		9.899,56
20-dic	P/R Costo de Venta	158	1.164,21		11.063,77
23-dic	P/R Costo de Venta	184	1.747,07		12.810,84
26-dic	P/R Costo de Venta	210	1.745,56		14.556,40
29-dic	P/R Costo de Venta	235	1.747,07		16.303,47
	TOTAL		16.303,47		16.303,47
31-dic	P/R Determinar la utilidad bruta en ventas	_a_		16303,47	-

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Pérdida Normal de Producción					
CÓDIGO: 6.2.3					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
06-dic	P/R Producto terminado	48	1,51		1,51
08-dic	P/R Producto terminado	63	1,51		3,02
09-dic	P/R Producto terminado	72	1,51		4,53
12-dic	P/R Producto terminado	96	1,51		6,04
15-dic	P/R Producto terminado	122	1,51		7,55
16-dic	P/R Producto terminado	131	1,51		9,06
19-dic	P/R Producto terminado	159	1,51		10,57
21-dic	P/R Producto terminado	175	1,51		12,08
23-dic	P/R Producto terminado	192	1,51		13,59
25-dic	P/R Producto terminado	208	1,51		15,10
28-dic	P/R Producto terminado	233	1,51		16,61
29-dic	P/R Producto terminado	242	1,51		18,12
	TOTAL		18,12		18,12

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas					
CÓDIGO: 4.1.2					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Determinar la utilidad bruta en ventas	_a_		3.131,13	3.131,13
31-dic	P/R cerrar cuentas de ingreso	_b_	3131,13		0,00
	TOTAL		3131,13	3131,13	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
MAYOR GENERAL

CUENTA: Mano de Obra

CÓDIGO: 6.1.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Costos del proceso A	3		7,48	7,48
01-dic	P/R Costos del proceso B	5		11,20	18,68
01-dic	P/R Costos del proceso C	7		7,48	26,16
02-dic	P/R Costos del proceso A	11		7,48	33,64
02-dic	P/R Costos del proceso B	13		11,20	44,84
02-dic	P/R Costos del proceso C	15		7,48	52,32
03-dic	P/R Costos del proceso A	18		7,48	59,80
03-dic	P/R Costos del proceso B	20		11,20	71,00
03-dic	P/R Costos del proceso C	22		7,48	78,48
04-dic	P/R Costos del proceso A	27		7,48	85,96
04-dic	P/R Costos del proceso B	29		11,20	97,16
04-dic	P/R Costos del proceso C	31		7,48	104,64
05-dic	P/R Costos del proceso A	34		7,48	112,12
05-dic	P/R Costos del proceso B	36		11,20	123,32
05-dic	P/R Costos del proceso C	38		7,48	130,80
06-dic	P/R Costos del proceso A	43		7,48	138,28
06-dic	P/R Costos del proceso B	45		11,20	149,48
06-dic	P/R Costos del proceso C	47		7,48	156,96
07-dic	P/R Costos del proceso A	51		7,48	164,44
07-dic	P/R Costos del proceso B	53		11,20	175,64
07-dic	P/R Costos del proceso C	55		7,48	183,12
08-dic	P/R Costos del proceso A	58		7,48	190,60
08-dic	P/R Costos del proceso B	60		11,20	201,80
08-dic	P/R Costos del proceso C	62		7,48	209,28
09-dic	P/R Costos del proceso A	67		7,48	216,76
09-dic	P/R Costos del proceso B	69		11,20	227,96
09-dic	P/R Costos del proceso C	71		7,48	235,44
10-dic	P/R Costos del proceso A	74		7,48	242,92
10-dic	P/R Costos del proceso B	76		11,20	254,12
10-dic	P/R Costos del proceso C	78		7,48	261,60
11-dic	P/R Costos del proceso A	83		7,48	269,08
11-dic	P/R Costos del proceso B	85		11,20	280,28
11-dic	P/R Costos del proceso C	87		7,48	287,76
12-dic	P/R Costos del proceso A	91		7,48	295,24
12-dic	P/R Costos del proceso B	93		11,20	306,44
12-dic	P/R Costos del proceso C	95		7,48	313,92
13-dic	P/R Costos del proceso A	100		7,48	321,40
13-dic	P/R Costos del proceso B	102		11,20	332,60
13-dic	P/R Costos del proceso C	105		7,48	340,08
14-dic	P/R Costos del proceso A	108		7,48	347,56
14-dic	P/R Costos del proceso B	110		11,20	358,76
14-dic	P/R Costos del proceso C	112		7,48	366,24
15-dic	P/R Costos del proceso A	117		7,48	373,72
15-dic	P/R Costos del proceso B	119		11,20	384,92
15-dic	P/R Costos del proceso C	121		7,48	392,40
16-dic	P/R Costos del proceso A	126		7,48	399,88
16-dic	P/R Costos del proceso B	128		11,20	411,08
16-dic	P/R Costos del proceso C	130		7,48	418,56
17-dic	P/R Costos del proceso A	134		7,48	426,04
17-dic	P/R Costos del proceso B	136		11,20	437,24
17-dic	P/R Costos del proceso C	138		7,48	444,72

18-dic	P/R Costos del proceso A	144		7,48	452,20
18-dic	P/R Costos del proceso B	146		11,20	463,40
18-dic	P/R Costos del proceso C	148		7,48	470,88
19-dic	P/R Costos del proceso A	151		7,48	478,36
19-dic	P/R Costos del proceso B	153		11,20	489,56
19-dic	P/R Costos del proceso C	155		7,48	497,04
20-dic	P/R Costos del proceso A	160		7,48	504,52
20-dic	P/R Costos del proceso B	162		11,20	515,72
20-dic	P/R Costos del proceso C	164		7,48	523,20
21-dic	P/R Costos del proceso A	170		7,48	530,68
21-dic	P/R Costos del proceso B	172		11,20	541,88
21-dic	P/R Costos del proceso C	174		7,48	549,36
22-dic	P/R Costos del proceso A	177		7,48	556,84
22-dic	P/R Costos del proceso B	179		11,20	568,04
22-dic	P/R Costos del proceso C	181		7,48	575,52
23-dic	P/R Costos del proceso A	187		7,48	583,00
23-dic	P/R Costos del proceso B	189		11,20	594,20
23-dic	P/R Costos del proceso C	191		7,48	601,68
24-dic	P/R Costos del proceso A	196		7,48	609,16
24-dic	P/R Costos del proceso B	198		11,20	620,36
24-dic	P/R Costos del proceso C	200		7,48	627,84
25-dic	P/R Costos del proceso A	203		7,48	635,32
25-dic	P/R Costos del proceso B	205		11,20	646,52
25-dic	P/R Costos del proceso C	207		7,48	654,00
26-dic	P/R Costos del proceso A	212		7,48	661,48
26-dic	P/R Costos del proceso B	214		11,20	672,68
26-dic	P/R Costos del proceso C	216		7,48	680,16
27-dic	P/R Costos del proceso A	220		7,48	687,64
27-dic	P/R Costos del proceso B	222		11,20	698,84
27-dic	P/R Costos del proceso C	224		7,48	706,32
28-dic	P/R Costos del proceso A	228		7,48	713,80
28-dic	P/R Costos del proceso B	230		11,20	725,00
28-dic	P/R Costos del proceso C	232		7,48	732,48
29-dic	P/R Costos del proceso A	237		7,48	739,96
29-dic	P/R Costos del proceso B	239		11,20	751,16
29-dic	P/R Costos del proceso C	241		7,48	758,64
30-dic	P/R Costos del proceso A	244		7,48	766,12
30-dic	P/R Costos del proceso B	246		11,20	777,32
30-dic	P/R Costos del proceso C	248		7,48	784,80
31-dic	P/R Pago de sueldos a trabajadores	254	896,80		784,80
	TOTAL		896,80	784,80	- 112,00
31-dic	P/R Transferencia a CIF	261 d		112,00	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación					
CÓDIGO: 6.2.1					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO N°	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01-dic	P/R Costos del proceso A	3		14,93	14,93
01-dic	P/R Costos del proceso B	5		21,39	36,32
01-dic	P/R Costos del proceso C	7		12,70	49,02
02-dic	P/R Compra de diesel s/f 0138084	9	155,40		(106,38)
02-dic	P/R Costos del proceso A	11		14,93	(91,45)
02-dic	P/R Costos del proceso B	13		21,39	(70,06)
02-dic	P/R Costos del proceso C	15		12,70	(57,36)

03-dic	P/R Costos del proceso A	18		14,93	(42,43)
03-dic	P/R Costos del proceso B	20		21,39	(21,04)
03-dic	P/R Costos del proceso C	22		12,70	(8,34)
04-dic	P/R Costos del proceso A	27		14,93	6,59
04-dic	P/R Costos del proceso B	29		21,39	27,98
04-dic	P/R Costos del proceso C	31		12,70	40,68
05-dic	P/R Costos del proceso A	34		14,93	55,61
05-dic	P/R Costos del proceso B	36		21,39	77,00
05-dic	P/R Costos del proceso C	38		12,70	89,70
06-dic	P/R Costos del proceso A	43		14,93	104,63
06-dic	P/R Costos del proceso B	45		21,39	126,02
06-dic	P/R Costos del proceso C	47		12,70	138,72
07-dic	P/R Pago de agua s/c de ingreso 3378	49	40,00		98,72
07-dic	P/R Costos del proceso A	51		14,93	113,65
07-dic	P/R Costos del proceso B	53		21,39	135,04
07-dic	P/R Costos del proceso C	55		12,70	147,74
08-dic	P/R Costos del proceso A	58		14,93	162,67
08-dic	P/R Costos del proceso B	60		21,39	184,06
08-dic	P/R Costos del proceso C	62		12,70	196,76
09-dic	P/R Costos del proceso A	67		14,93	211,69
09-dic	P/R Costos del proceso B	69		21,39	233,08
09-dic	P/R Costos del proceso C	71		12,70	245,78
10-dic	P/R Costos del proceso A	74		14,93	260,71
10-dic	P/R Costos del proceso B	76		21,39	282,10
10-dic	P/R Costos del proceso C	78		12,70	294,80
11-dic	P/R Costos del proceso A	83		14,93	309,73
11-dic	P/R Costos del proceso B	85		21,39	331,12
11-dic	P/R Costos del proceso C	87		12,70	343,82
12-dic	P/R Costos del proceso A	91		14,93	358,75
12-dic	P/R Costos del proceso B	93		21,39	380,14
12-dic	P/R Costos del proceso C	95		12,70	392,84
13-dic	P/R Costos del proceso A	100		14,93	407,77
13-dic	P/R Costos del proceso B	102		21,39	429,16
13-dic	P/R Costos del proceso C	105		12,70	441,86
14-dic	P/R Costos del proceso A	108		14,93	456,79
14-dic	P/R Costos del proceso B	110		21,39	478,18
14-dic	P/R Costos del proceso C	112		12,70	490,88
15-dic	P/R Costos del proceso A	117		14,93	505,81
15-dic	P/R Costos del proceso B	119		21,39	527,20
15-dic	P/R Costos del proceso C	121		12,70	539,90
16-dic	P/R Costos del proceso A	126		14,93	554,83
16-dic	P/R Costos del proceso B	128		21,39	576,22
16-dic	P/R Costos del proceso C	130		12,70	588,92
17-dic	P/R Costos del proceso A	134		14,93	603,85
17-dic	P/R Costos del proceso B	136		21,39	625,24
17-dic	P/R Costos del proceso C	138		12,70	637,94
18-dic	P/R Costos del proceso A	144		14,93	652,87
18-dic	P/R Costos del proceso B	146		21,39	674,26
18-dic	P/R Costos del proceso C	148		12,70	686,96
19-dic	P/R Costos del proceso A	151		14,93	701,89
19-dic	P/R Costos del proceso B	153		21,39	723,28
19-dic	P/R Costos del proceso C	155		12,70	735,98
20-dic	P/R Costos del proceso A	160		14,93	750,91
20-dic	P/R Costos del proceso B	162		21,39	772,30
20-dic	P/R Costos del proceso C	164		12,70	785,00
20-dic	P/R Compra de gasolina s/f 142125	168	137,20		647,80
21-dic	P/R Costos del proceso A	170		14,93	662,73
21-dic	P/R Costos del proceso B	172		21,39	684,12
21-dic	P/R Costos del proceso C	174		12,70	696,82

22-dic	P/R Costos del proceso A	177		14,93	711,75
22-dic	P/R Costos del proceso B	179		21,39	733,14
22-dic	P/R Costos del proceso C	181		12,70	745,84
23-dic	P/R Costos del proceso A	187		14,93	760,77
23-dic	P/R Costos del proceso B	189		21,39	782,16
23-dic	P/R Costos del proceso C	191		12,70	794,86
24-dic	P/R Costos del proceso A	196		14,93	809,79
24-dic	P/R Costos del proceso B	198		21,39	831,18
24-dic	P/R Costos del proceso C	200		12,70	843,88
25-dic	P/R Costos del proceso A	203		14,93	858,81
25-dic	P/R Costos del proceso B	205		21,39	880,20
25-dic	P/R Costos del proceso C	207		12,70	892,90
26-dic	P/R Costos del proceso A	212		14,93	907,83
26-dic	P/R Costos del proceso B	214		21,39	929,22
26-dic	P/R Costos del proceso C	216		12,70	941,92
27-dic	P/R Compra de diesel s/f 0142178	218	155,40		786,52
27-dic	P/R Costos del proceso A	220		14,93	801,45
27-dic	P/R Costos del proceso B	222		21,39	822,84
27-dic	P/R Costos del proceso C	224		12,70	835,54
28-dic	P/R Consumo del mes s/f 001005004092922	226	72,00		763,54
28-dic	P/R Costos del proceso A	228		14,93	778,47
28-dic	P/R Costos del proceso B	230		21,39	799,86
28-dic	P/R Costos del proceso C	232		12,70	812,56
29-dic	P/R Costos del proceso A	237		14,93	827,49
29-dic	P/R Costos del proceso B	239		21,39	848,88
29-dic	P/R Costos del proceso C	241		12,70	861,58
30-dic	P/R Costos del proceso A	244		14,93	876,51
30-dic	P/R Costos del proceso B	246		21,39	897,90
30-dic	P/R Costos del proceso C	248		12,70	910,60
30-dic	P/R Compra de gasolina s/f 0143145	251	68,60		842,00
	Total		628,60	1.470,60	842,00
31-dic	P/R Depreciación del mes	260 c	438,40		403,60
31-dic	P/R Transferencia a CIF	261 d	403,60		0,00
	TOTAL		1.470,60	1.470,60	

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Resumen de Rentas y Gastos					
CÓDIGO: 7.1					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R cerrar cuentas de ingreso	_b_		3131,13	3.131,13
31-dic	P/R cerrar cuentas de gasto	_c_	1.913,15		1.217,98
31-dic	P/R Utilidad Neta del Ejercicio	_d_	1.217,98		0,00
	TOTAL		3131,13	3131,13	0,00

MICROEMPRESA DE LÁCTEOS "LA LIBERTAD"					
MAYOR GENERAL					
CUENTA: Utilidad del ejercicio					
CÓDIGO: 3.3.3					
FECHA	DESCRIPCIÓN	ASIENTO Nº	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31-dic	P/R Utilidad del Ejercicio	_d_		807,53	807,53
	TOTAL			807,53	807,53

3.3.7 Balance de Comprobación

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	13.923,80	10.773,95	3.149,85	
2	Bancos	6.063,29	1.200,00	4.863,29	
3	Clientes	3.159,00	648,00	2.511,00	
4	Inventario de Materia Prima	15.610,88	15.230,40	380,49	
5	Inv. de Productos en Proceso A	15.657,30	15.657,30	0,00	
6	Inv. de Productos en Proceso B	16.880,40	16.880,40	0,00	
7	Inv. de Productos en Proceso C	17.485,80	17.485,80	0,00	
8	Inventario de Productos Terminados	17.467,68	16.303,47	1.164,21	
9	Inventario de Materiales de aseo	186,00		186,00	
10	Inventario de Materiales y Suministros	1.857,30		1.857,30	
11	Edificios	20.000,00		20.000,00	
12	Vehículo	10.000,00		10.000,00	
13	Maquinaria y Equipo	20.850,00		20.850,00	
14	Herramientas	2.780,00		2.780,00	
15	Muebles de oficina	100,00		100,00	
16	Proveedores	7.492,50	14.985,00		7.492,50
17	Préstamos Bancarios	499,99	10.248,00		9.748,01
18	Sueldos y Salarios	448,60		448,60	
19	Aporte Patronal	108,96		108,96	
20	IESS por pagar		280,11		280,11
21	Beneficios Sociales por pagar		358,66		358,66
22	Capital		48.014,67		48.014,67
23	Ventas		19.434,60		19.434,60
24	Costo de ventas	16.303,47		16.303,47	
25	Gastos Beneficios Sociales	358,66		358,66	
26	Gastos Suministros y Materiales	5,50		5,50	
27	Gasto Agasajo Trabajadores	131,00		131,00	
28	Gasto Mantenimiento Activo Fijo	155,40		155,40	
29	Gastos Suministro de Aseo	28,00		28,00	
30	Gasto interés	176,00		176,00	
31	Gastos de Capacitación	80,00		80,00	
32	Gasto Transporte	400,00		400,00	
33	Gasto Servicios Básicos	2,70		2,70	
34	Mano de Obra	896,80	784,80	112,00	
35	Costos Indirectos de Fabricación	628,60	1.470,60		842,00
36	Pérdida Normal de Producción	18,12		18,12	
	TOTAL	\$ 189.755,76	\$ 189.755,76	\$ 86.170,55	\$ 86.170,55

3.3.8 Balance de Comprobación Ajustado

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		SALDO	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	3.149,85				3.149,85	
2	Bancos	4.863,29				4.863,29	
3	Clientes	2.511,00				2.511,00	
4	Inventario de Materia Prima	380,49				380,49	
5	Inventario de Productos Terminados	1.164,21				1.164,21	
6	Inventario de Materiales de aseo	186,00			60,00	126,00	
7	Inventario de Materiales y Suministros	1.857,30			231,60	1.625,70	
8	Edificios	20.000,00				20.000,00	
9	Depreciación Acum. Edificios			-83,33		-83,33	
10	Vehículo	10.000,00				10.000,00	
11	Depreciación Acum. Edificios			-166,50		-166,50	
12	Maquinaria y Equipo	20.850,00				20.850,00	
13	Depreciación Acum. Maquinaria y Equ.			-173,74		-173,74	
14	Herramientas	2.780,00				2.780,00	
15	Depreciación Acum. Herramientas			-23,16		-23,16	
16	Muebles de oficina	100,00				100,00	
17	Depreciación Acum. Muebles de oficina			-10,00		-10,00	
18	Proveedores		7.492,50				7.492,50
19	Préstamos Bancarios		9.748,01				9.748,01
20	Sueldos y Salarios	448,60			448,60	0,00	
21	Aporte Patronal	108,96			108,96	0,00	
22	IESS por pagar		280,11				280,11
23	Beneficios Sociales por pagar		358,66				358,66
24	Capital		48.014,67				48.014,67
25	Ventas		19.434,60	19.434,60		0,00	
26	Costo de ventas	16.303,47			16.303,47	0,00	0,00
27	Gastos Beneficios Sociales	358,66			358,66	0,00	
28	Gastos Suministros y Materiales	5,50			5,50	0,00	
29	Gasto Agasajo Trabajadores	131,00			131,00	0,00	
30	Gasto Mantenimiento Activo Fijo	155,40			155,40	0,00	
31	Gastos Suministro de Aseo	28,00			28,00	0,00	
32	Gasto interés	176,00			176,00	0,00	
33	Gastos de Capacitación	80,00			80,00	0,00	
34	Gasto Transporte	400,00			400,00	0,00	
35	Gasto Servicios Básicos	2,70			2,70	0,00	
36	Mano de Obra	112,00			112,00	0,00	0,00
37	Costos Indirectos de Fabricación		842,00	842,00		0,00	
38	Pérdida Normal de Producción	18,12				18,12	
39	Depreciación Edificio			8,33	8,33	0,00	
40	Depreciación Muebles de oficina			10,00	10,00	0,00	
	SUBTOTAL	\$ 86.170,55	\$ 86.170,55				
41	Utilidad Bruta en Ventas			3.131,13	3.131,13	0,00	
42	Resumen de Rentas y Gastos			3.131,13	3.131,13	0,00	
43	15% Participación Trabajadores				182,69		182,69
44	22% Impuesto a la Renta				227,76		227,76
45	Utilidad del Ejercicio				807,53		807,53
	TOTAL			\$ 26.100,46	\$ 26.100,46	\$ 67.111,93	\$ 67.111,93

3.3.9 Estado de Costos de Producción y Ventas

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MATERIA PRIMA		
Inventario Inicial de Materia Prima	625,88	
(+) Compras	14.985,00	
(=) Materia Prima Disponible	15.610,88	
(-) Inventario Final de Materia Prima	380,48	
Cuajo (7860 mililitros)	117,79	
Cloruro de calcio (9480 gr)	218,04	
Sal (895 libras)	44,65	
(=) Materia Prima Utilizada		\$ 15.230,40
(+) Mano de Obra 88%		\$ 784,80
(+) Costos Indirectos de Fabricación		\$ 1.470,60
Mano de obra limpieza 12%	112,00	
Cloruro de sodio	60,00	
Diesel	310,80	
Gasolina	205,80	
Energía Eléctrica	72,00	
Agua Potable	40,00	
Depreciación Edificio (90%)	75,00	
Depreciación Vehículo	166,50	
Depreciación Maquinaria y Equipo	173,74	
Depreciación Herramientas	23,17	
Fundas	231,60	
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN		\$ 17.485,80
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso		\$ 0,00
(=) PRODUCCIÓN DISPONIBLE		\$ 17.485,80
(-) Inventario Final de Productos en Proceso		\$ 0,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 17.485,80
(-) Inventario Inicial de Productos Terminados		\$ 0,00
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 17.485,80
(-) Inventario Final de Productos Terminados		\$ 1.164,21
(-) Pérdida Normal de Producción		\$ 18,12
(=) COSTO DE VENTA		\$ 16.303,47

Sr. Fausto Chimborazo
Gerente

Silvia Rocha
Contadora

3.3.10 Estados de Resultados.

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	19.434,60	
(-) Costo de Producción y Ventas	<u>16.303,47</u>	
(=) Utilidad Bruta en Ventas		\$ 3.131,13
(-) GASTOS OPERACIONALES		\$ 319,90
Gastos suministros y materiales	5,50	
Gasto Agasajo Trabajador	131,00	
Gasto Mantenimiento activo fijo	155,40	
Gastos suministros de aseo	<u>28,00</u>	
(-) GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 1.593,25
Gastos Beneficios Sociales	358,66	
Sueldos y Salarios	448,60	
Aporte patronal	108,96	
Gastos interés	176,00	
Gasto Capacitación	80,00	
Gasto Transporte	400,00	
Gastos servicios básicos	2,70	
Depreciación Edificio 10%	8,33	
Depreciación Muebles de Oficina	<u>10,00</u>	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		\$ 1.217,98
(-) 15% Participación Trabajadores		\$ 182,69
(-) 22% Impuesto a la Renta		<u>\$ 227,76</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u><u>\$ 807,53</u></u>

Sr. Fausto Chimborazo
Gerente

Silvia Rocha
Contadora

3.3.11 Estado de Situación Financiera

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		\$ 13.820,53
Caja		3.149,85
Bancos		4.863,29
Banco del Pichincha	4.863,29	
Clientes		2.511,00
Inventario de Materia Prima		380,48
Cuajo (7860 mililitros)	117,79	
Cloruro de calcio (9480 gramos)	218,04	
Sal en grano (895 libras)	44,65	
Inventario de Productos Terminados		1.164,21
Inventario de Materiales de Aseo		126,00
Cloruro de sodio (6300 gramos)	126,00	
Inventario de Suministros y Materiales		<u>1625,70</u>
Fundas de polietileno (13660 unidades)	273,20	
Herramientas pequeñas	<u>1352,50</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		\$ 53.273,27
Edificio	20.000,00	19.916,67
(-) Depre. Acum. Edificios	<u>83,33</u>	
Vehículo	10.000,00	9.833,50
(-) Depre. Acum. Vehículos	<u>166,50</u>	
Maquinaria y Equipos	20.850,00	20.676,26
(-) Depre. Acum. Maq. y Equipo	<u>173,74</u>	
Herramientas	2.780,00	2.756,84
(-) Depre. Acum. Herramientas	<u>23,16</u>	
Muebles de Oficina	100,00	90,00
(-) Depre. Acum. Muebles de Oficina	<u>10,00</u>	
TOTAL ACTIVO		<u><u>\$ 67.093,80</u></u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		\$ 8.541,72
Proveedores		7.492,50
IEES por pagar		280,11
Beneficios Sociales por pagar		358,66
15% Participación Trabajadores		182,69
22% Impuesto a la Renta		<u>227,76</u>
		\$ 9.748,01

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamos Bancarios			
COAC. OSCUS LTDA	5.927,23	9.748,01	
COAC. VISANDES	<u>3.820,78</u>		
TOTAL PASIVO			\$ 18.289,73
PATRIMONIO			\$ 48.804,08
Capital		48.014,67	
Sr. Fausto Chimborazo			
Resultados			
Utilidad del Ejercicio		807,53	
Pérdida Normal en Producción		<u>-18,12</u>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 67.093,80

Sr. Fausto Chimborazo
Gerente

Silvia Rocha
Contadora

3.4 Índices financieros aplicados a la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD”

ÍNDICE DE LIQUIDEZ O RAZÓN CORRIENTE

FÓRMULA

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

$$\text{Razón Corriente} = \frac{13,820.53}{8,571.42} = 1.61$$

Interpretación: Al aplicar este ratio revela que la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” cuenta con 1,61 USD para cubrir 1,00 USD de deuda de corto plazo; es decir, presenta una adecuada liquidez, que le permite cubrir sus obligaciones con sus activos corrientes.

ÍNDICE DE LA PRUEBA ÁCIDA

FÓRMULA

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \text{veces}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{13,820.53 - 3,296.39}{8,571.42} = 1.22 \text{ veces}$$

Interpretación: Al aplicar este índice demuestra que por cada dólar la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” debe a corto plazo, posee \$1.22 dólares

en efectivo para cubrirlos, en consecuencia se muestra una adecuada liquidez para cubrir con las obligaciones.

A diferencia de la ratio anterior, esta excluye los inventarios por ser considerada la parte menos líquida en caso de quiebra.

ÍNDICE DE CAPITAL DE TRABAJO

En el 2014 la Microempresa mantiene un capital de trabajo de:

FÓRMULA

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital de Trabajo = 13,820.53 – 8.571.42

Capital de Trabajo = 5,249.11

Interpretación: Al aplicar este ratio se evidencia que la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” que después de pagar sus deudas de corto plazo cuenta con \$5,249.11 para continuar con sus actividades.

ÍNDICE DE SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

FÓRMULA

Índice de Propiedad = $\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} * 100 = \%$

Índice de Propiedad = $\frac{48.804.08}{67.093.80} * 100 = \%$

Índice de Propiedad = 73 %

Interpretación: Al aplicar esta razón indica que la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” el 73% del capital operativo de la Microempresa es financiada por el propietario.

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

FÓRMULA

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} * 100 = \%$$

$$\text{Endeudamiento 2014} = \frac{18.289.73}{67.093.80} * 100 = \%$$

$$\text{Endeudamiento 2014} = 27\%$$

Interpretación: Al aplicar este índice muestra que la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” el 26% del capital de la microempresa está financiada por terceros.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD

FÓRMULA

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}} * 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{1.217.98}{48.014.67} * 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = 2.53 \%$$

Interpretación: Al aplicar esta razón señala que la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” que por cada 1,00 USD que invierte la microempresa genera el

2.53% de utilidad. Lo que se recomienda que incremente la producción o se fije en otras formas de inversión en donde le genere mayor rentabilidad.

ÍNDICE DE ROTACIÓN DE CARTERA (CLIENTES)

El índice de rotación de cartera para la Microempresa es de:

FÓRMULA

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR} * 360}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{2.511.00 * 360}{19434.60}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = 46.5$$

Interpretación: Este ratio indica que las cuentas por cobrar rota 46 veces al año, lo que se puede considera adecuado ya que existe un menor riesgo de cartera vencida o cuentas incobrables.

3.5 Conclusiones

Después de aplicar un Sistema de Contabilidad de Costos en la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD”, se concluye:

- La Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” se dedica exclusivamente a la fabricación de queso fresco, dejando la oportunidad de producir otro tipo de productos como son: queso mozzarella, yogurt, mantequilla y demás productos derivados de la leche; esto ha convertido en un limitante para su negocio debido a que su rentabilidad es mínima y no cumple con las expectativas esperadas dentro de la organización.
- La microempresa no posee un plan de cuentas por ende no existe un proceso contable que permitan obtener una información real y confiable sobre los elementos del costo.
- En la actualidad la microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” lleva registros de ingresos y gastos donde no se puede evidenciar el costo a producir lo que ocasiona un control inadecuado de las operaciones aplicadas en cada proceso de producción.
- Los costos de producción son establecidos de manera empírica, lo que no le permite al propietario conocer el costo real de producción y su rendimiento económico puesto que costea los productos tomando en cuenta los materiales básicos más no los tres elementos del costo como son: la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, que intervienen en la elaboración del queso.

3.6 Recomendaciones

- Se recomienda a la microempresa que incremente su línea de productos manteniendo la calidad de los mismos; de esta manera se podrá ampliar el mercado para que sea competitivo obteniendo mayores ganancias y que estos ingresos sean reinvertidos en la ampliación de la planta industrial y en la adquisición de nueva maquinaria.
- Es prioritario que exista un plan de cuentas ya que posee un listado lógico y ordenado de las cuentas debido a que facilitara su registro dependiendo de la actividad de la empresa y que se realice el proceso contable a fin de determinar los elementos del costo que se utilizara dentro del proceso de producción.
- Es necesario la implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos; ya que permite llevar un registro adecuado de los costos y gastos aplicados en la elaboración del producto considerando en cada proceso los tres elementos del costo como son: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; cuyos valores se verán reflejados en los estados financieros informes que sirve para la toma de decisiones.
- Se recomienda adoptar y aplicar la propuesta para que permita conocer al propietario de la Microempresa Lácteos “LA LIBERTAD”, las técnicas, procesos y documentos contables que se realiza en la producción de lácteos para que establezca el precio real y logre cumplir con las metas establecidas.

3.7 Referencias Bibliográficas

3.7.1 BIBLIOGRAFÍA CITADA

- BRAVO, Mercedes y UBIDIA, Carmita. Contabilidad de General. Editorial NUEVODIA. Segunda Edición. Ecuador. 2009 Pág.1,
- BRAVO, Mercedes y UBIDIA, Carmita. Contabilidad de Costo. Editorial NUEVODIA. Segunda Edición. Ecuador. 2009 Pág.1, 123,185
- CASTAÑO. Sergio. Gestión y Empresas. Tercera Edición.2008. Pág.12
- CHARZAT, Raymond. Gestión Económica y Financiera. Ediciones CEAC S.A Primera Edición. España. 2008. Pág.77
- CÓRDOBA, Marcial. Gestión Financiera. Primera Edición. Colombia. 2012. Pág. 7
- DÁVALOS, Nelson y CÓRDOVA, Geovanny. Diccionario Contable. Ediciones ABACO Cía. Ltda. Primera Edición. 2008. Pág.247
- ESCRIBANO, Gabriel. Gestión Administración y Financiera. Editorial McGraw-Hill-Interamericana. Cuarta Edición. Colombia. 2011. Pág. 15
- ESTUPIÑAN, Rodrigo. Control Interno y Fraudes. Editorial ECOE EDICIONES. Segunda Edición. Bogotá. 2012. Pág.5
- FIERRO, Ángel. Contabilidad general. Editorial ECOE EDICIONES. CUARTA Edición. Bogotá, 2001. Pág.21
- HUICOCHEA, Alsina y HUICOCHEA, Emilio. Contabilidad de Costos. Editorial Trillas. Tercera Edición. México. 2010. Pág.84

- HURTADO, Darío. Principios de Administración. Fondo Editorial. Primera Edición. Colombia. 2008. Pág. 47
- MARÍN, Juan. Gestión Administrativa y Financiera. Cuarta Edición. Colombia. 2005. Pág.19
- MÁRQUEZ, Humberto. Administración I. Editorial Trillas. Segunda Edición. México. 2010. Pág. 3
- RINCÓN, Carlos. LASSO, Giovanny. PARRADO, Álvaro. Contabilidad siglo XXI. ECO Ediciones. Segunda Edición. Bogotá. 2012. Pág. 176
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. EDITORIAL McGraw-Hill-Interamericana. Séptima Edición. Colombia. 2011. Pág. 5

3.7.2 BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- BRAVO, Mercedes y UBIDIA, Carmita. Contabilidad General. Editorial NUEVODIA. Segunda Edición. Ecuador. 2009
- CHIAVENATO, Idalberto. Administración Teoría, Proceso y Práctica. Editorial McGraw-Hill-Interamericana. Tercera Edición. Bogotá. 2012.
- DELGADO, Susana. ENA, Belén y ENA, Teresa. Gestión Administrativa del Personal. Editorial Paraninfo. Segunda Edición. España. 2010.
- DELGADO, Susana y ENA, Belén. Administración y Finanzas-RRHH. Editorial Paraninfo. España. 2011.
- HALSEN-HOLM, Mario y CHAVEZ, Luis. NIFF para PYMES. Primera Edición. Ecuador. 2012.

- REY, José. Contabilidad General. Editorial Paraninfo. Primera Edición. España. 2011.
- _____Manual de Contabilidad y Costos. Editorial LEXUS. Primera Edición. España. 2010
- ZAMORANO, Ricardo. LASSO, Giovanny. RINCON, Carlos y GRAJALES, Gherson. PUC-Plan Único de Cuentas. Editorial Ediciones de la U. Primera Edición. Colombia. 2012.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos. EDITORIAL McGraw-Hill. Séptima Edición. México. 2007.

3.7.3 BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- ILDEFONSO, Esteban y FERNANDEZ, Elena. Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial. [en línea]. [Citado febrero 25 de 2015] <https://books.google.com.ec/books?id=ZbpoBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=tecnicas+de+investigacion&h>
- MARTINEZ, Humberto. Indicadores financieros. [en línea]. [Citado febrero 25 de 2015] <http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/IndicadoresFinancieros.pdf>
- QUITO, Carmen. Análisis de los Estado Financieros. [en línea]. [Citado febrero 25 de 2015] http://ucvvirtual.edu.pe/campus/HDVirtual/20010127/RATIOS%20FINANCIEROS/7000001541/RATIOS_FINANCIEROS.pdf

3.8 Anexos

ANEXO 1: Hoja de producción

**HOJA DE PRODUCCIÓN DIARIA
PARA PRODUCIR 386 QUESOS
01 al 30 de Diciembre del 2014**

CANTIDAD:		386,00						N°: 1			
MATERIA PRIMA		PROCESO A			PROCESO B			PROCESO C			
	CANT.	VALOR UNIT.	TOTAL	CANT.	VALOR UNIT.	TOTAL	CANT.	VALOR UNIT.	TOTAL		
Leche (Litros)	1350,00	lt	0,37			499,50					
Cuajo (mililitros)				135,00	ml	0,015			2,03		
Cloruro de calcio				270,00	gr	0,020			5,40		
Sal en grano (libras)				15,00	lb	0,05			0,75		
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 499,50			\$ 8,18					
MANO DE OBRA											
Operador 1			3,74			5,60			3,74		
Operador 2			3,74			5,60			3,74		
TOTAL DE MANO OBRA			\$ 7,48			\$ 11,20			\$ 7,48		
CIF											
Mano de Obra de limpieza			0,56			2,24			0,94		
Fundas							386	Unid.	0,02	7,72	
Cloruro de sodio	25,00	gr	0,02	50,00	gr	0,02	1,00	25,00	gr	0,02	0,50
Diesel				10,00	gl	1,04	10,36				
Gasolina	3,43	gl	2,00			6,86					
Energía eléctrica			0,09			1,17			1,14		
Agua Potable			0,40			0,60			0,33		
Depreciación edificios			0,25			1,75			0,50		
Depreciación vehículos			5,55								
Depreciación maquinaria y equipo			0,62			4,04			1,13		
Depreciación herramientas			0,10			0,23			0,44		
TOTAL CIF			\$ 14,93			\$ 21,39			\$ 12,70		
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN			\$ 521,91			\$ 40,77			\$ 20,18		
(=)											
COSTOS TOTALES											
Unidades a producir											
386,00											
Costo unitario											
1,51											
Margen de utilidades (20%)											
0,29											
Precio de venta											
\$ 1,80											

ANEXO 2: Distribución CIF

DISTRIBUCIÓN MANO DE OBRA

DETALLE	HORA LABORADAS	%	MENSUAL	DIARIO
M.O.D	7	88%	\$ 392,40	\$ 13,08
CIF	1	12%	\$ 56,00	\$ 1,87
TOTAL	8	100%	\$ 448,40	

DISTRIBUCIÓN POR PROCESOS

MANO DE OBRA	HORAS	TOTAL
PROCESO A	2	\$ 3,74
PROCESO B	3	\$ 5,60
PROCESO C	2	\$ 3,74
	7	\$ 13,08

DISTRIBUCIÓN MANO DE OBRA CIF

MANO DE OBRA	%	TOTAL
PROCESO A	15%	\$ 0,56
PROCESO B	60%	\$ 2,24
PROCESO C	25%	\$ 0,94
TOTAL	100%	\$ 3,74

DISTRIBUCIÓN ENERGÍA ELÉCTRICA

	KWh	V/KWh	TOTAL
KWh mensual	800	\$ 0,09	\$ 72,00
KWh Diario	26,67	\$ 0,09	\$ 2,40
Proceso A	1	\$ 0,09	\$ 0,09
Proceso B	13	\$ 0,09	\$ 1,17
Proceso C	12,67	\$ 0,09	\$ 1,14

DISTRIBUCIÓN SODIO

CLORURO DE SODIO	%	TOTAL gramos
PROCESO A	25%	25,00
PROCESO B	50%	50,00
PROCESO C	25%	25,00
	100%	100,00

DISTRIBUCIÓN DE EDIFICIO

EDIFICIO	m 2	%	VALORES
PRODUCCIÓN	108	90%	\$ 18.000,00
VENTAS	12	10%	\$ 2.000,00
TOTAL	120	100%	\$ 20.000,00

DISTRIBUCIÓN POR CADA PROCESO

PRODUCCIÓN	m2	%	TOTAL
PROCESO A	10,80	10%	\$ 0,25
PROCESO B	75,60	70%	\$ 1,75
PROCESO C	21,60	20%	\$ 0,50
TOTAL	108	100	\$ 2,50

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS

Activo Fijo	Valor Actual	Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Diaria
PRODUCCIÓN	\$ 18.000,00	20	\$ 900,00	\$ 75,00	\$ 2,50
VENTAS	\$ 2.000,00	20	\$ 100,00	\$ 8,33	\$ 0,28
Total				\$ 83,33	\$ 2,78

DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

Activo Fijo	Valor Actual	Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Diaria
Vehículo	\$ 10.000,00	5	\$ 2.000,00	\$ 166,50	\$ 5,55
Total				\$ 166,50	

DISTRIBUCIÓN AGUA POTABLE

	m3	V/m3	TOTAL
m3 Mensual	100	\$ 0,40	\$ 40,00
m3 Diario	3,33	\$ 0,40	\$ 1,33
Proceso A	1	\$ 0,40	\$ 0,40
Proceso B	1,5	\$ 0,40	\$ 0,60
Proceso C	0,83	\$ 0,40	\$ 0,33

DISTRIBUCIÓN GASOLINA

	gl	V/gl	TOTAL
gl Mensual	102,9	\$ 2,00	\$ 205,80
gl Diario	3,43	\$ 2,00	\$ 6,86
Proceso A	3,43	\$ 2,00	\$ 6,86

DISTRIBUCIÓN DIESEL

	gl	V/gl	TOTAL
gl Mensual	300	\$ 1,04	\$ 310,80
gl Diario	10	\$ 1,04	\$ 10,36
Proceso B	10	\$ 1,04	\$ 10,36

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO

Activo Fijo	Valor Actual	Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Diaria	Proceso A	Proceso B	Proceso C
Caldero Industrial	\$ 8.000,00	10	\$ 800,00	\$ 66,67	\$ 2,22		\$ 2,22	
Tanque de Acero Inoxidable	\$ 1.800,00	10	\$ 180,00	\$ 15,00	\$ 0,50	\$ 0,50		
Cuarto Frio	\$ 4.000,00	10	\$ 400,00	\$ 33,33	\$ 1,11			\$ 1,11
Bomba de Agua	\$ 350,00	10	\$ 35,00	\$ 2,92	\$ 0,10	\$ 0,02	\$ 0,06	\$ 0,02
Bomba de Leche	\$ 350,00	10	\$ 35,00	\$ 2,92	\$ 0,10	\$ 0,10		
Agitador	\$ 350,00	10	\$ 35,00	\$ 2,92	\$ 0,10		\$ 0,10	
Marmitas	\$ 4.000,00	10	\$ 400,00	\$ 33,33	\$ 1,11		\$ 1,11	
Prensadora	\$ 2.000,00	10	\$ 200,00	\$ 16,67	\$ 0,56		\$ 0,56	
Total	\$ 20.850,00		\$ 2.085,00	\$ 173,74	\$ 5,79	\$ 0,62	\$ 4,04	\$ 1,13

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS

Activo Fijo	Valor Actual	Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Diaria	Proceso A	Proceso B	Proceso C
Tinas de salmuera	\$ 220,00	10	\$ 22,00	\$ 1,83	\$ 0,06		\$ 0,06	
Tina de recepción	\$ 350,00	10	\$ 35,00	\$ 2,92	\$ 0,10	\$ 0,10		
Palas de acero inoxidable	\$ 160,00	10	\$ 16,00	\$ 1,33	\$ 0,04		\$ 0,04	
Fechadora	\$ 300,00	10	\$ 30,00	\$ 2,50	\$ 0,08			\$ 0,08
Mesa de acero inoxidable	\$ 450,00	10	\$ 45,00	\$ 3,75	\$ 0,13		\$ 0,13	
Estantería	\$ 1.300,00	10	\$ 130,00	\$ 10,83	\$ 0,36			\$ 0,36
Total	\$ 2.780,00		\$ 278,00	\$ 23,17	\$ 0,77	\$ 0,10	\$ 0,23	\$ 0,44

ANEXO N° 3. Rol de Pagos

ROL DE PAGOS

CARGOS	DIAS TRABAJADOS	INGRESO		TOTAL INGRESOS	EGRESOS			TOTAL EGRESOS	VALOR A RECIBIR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS		APORTE IESS 9.45	COMISARIAT	ANTICIPOS			
Operador 1	30	\$ 354,00	94,4	\$ 448,40	42,37	0	0	42,37	406,03	
Operador 2	30	\$ 354,00	94,4	\$ 448,40	42,37	0	0	42,37	406,03	
TOTAL	90	\$ 708,00	\$ 188,80	\$ 896,80	\$ 84,75	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 84,75	\$ 812,05	

CUADRO DE PROVISIONES

CARGO	# PERSONAL	SUELDO	VACACIONES	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIO
Operador 1	1	\$ 448,40	\$ 18,68	\$ 37,37	\$ 29,50	\$ 37,37	54,48	177,40
Operador 2	1	\$ 448,40	\$ 18,68	\$ 37,37	\$ 29,50	\$ 37,37	54,48	177,40
TOTAL	3	\$ 896,80	\$ 37,37	\$ 74,73	\$ 59,00	\$ 74,73	\$ 108,96	\$ 354,79

ROL DE PAGOS

CARGOS	DIAS TRABAJADOS	INGRESO		TOTAL INGRESOS	EGRESOS			TOTAL EGRESOS	VALOR A RECIBIR	FIRMAS
		SUELDO	HORAS EXTRAS		APORTE IESS	COMISARIATO	ANTICIPOS			
Propietario	30	\$ 400,00		\$ 400,00	37,80	0	0	37,80	362,20	
TOTAL	90	\$ 400,00		\$ 400,00	\$ 37,80			\$ 37,80	\$ 362,20	

CUADRO DE PROVISIONES

CARGO	#PERSONAL	SUELDO	VACACIONES	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIO
Gerente	1	\$ 400,00	\$ 16,67	\$ 33,33	\$ 29,50	\$ 33,33	\$ 48,60	\$ 161,43
TOTAL	3	\$ 400,00	\$ 16,67	\$ 33,33	\$ 29,50	\$ 33,33	\$ 48,60	\$ 161,43

ANEXO N° 4. Informe de cantidad de producción

Microempresa Lácteos "La Libertad"
INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN
1 al 31 de Diciembre de 2014

Unidades por distribuir	Proceso A	Proceso B	Proceso C
En proceso, 1/1	0	0	0
Terminadas y retenidas, 1/1	0	0	0
Comenzadas	11.580	0	0
Recibidas de proc. Ant	0	11.580	11.580
Total	11.580	11.580	11.580

Distribución de Unidades

Terminadas y transferidas	11.580				
Terminadas y retenidas	11.580				
En proceso	0				
Porcentaje de elaboración:					
Materiales	\$ 14.985,00	} 89%	\$ 245,40	} 8%	0
Mano de Obra	\$ 224,40		\$ 336,00		\$ 224,40
Costos generales	\$ 447,90		\$ 641,70		\$ 381,00
	\$ 15.657,30		\$ 1.223,10		\$ 605,40
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 15.657,30		\$ 16.880,40		\$ 17.485,80
Perdidas (normal)					12
Total	11.580		11.580		11.568

Inventarios de Productos Terminados

\$ 17.467,68

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
1 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LAVENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
2 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LAVENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
3 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
4 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
5 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
6 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
7 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
8 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
9 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LAVENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
10 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LAVENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
11 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
12 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LAVENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
13 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LAVENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
14 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LAVENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
15 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LAVENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
16 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LAVENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
17 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
18 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
19 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
20 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
21 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
22 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
23 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
24 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
25 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
26 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
27 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
28 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	385

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
29 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	1
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

**MICROEMPRESA LÁCTEOS LA LIBERTAD
INFORME DE UNIDADES PRODUCIDAS
30 DE DICIEMBRE DE 2014
PARA LA PRODUCCIÓN DE 386 QUESOS**

UNIDADES PRODUCIDAS	386
DÍAS	1
TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	386
PRODUCTOS EN PROCESO	0
PRODUCTOS TERMINADOS	386
PÉRDIDA EN PRODUCCIÓN	0
DISPONIBLE PARA LA VENTA	386

ANEXO N° 5. Tarjetas Kárdex

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"										
KARDEX										
Método de Valoración:			PROMEDIO			Unidad de Medidas:			Litros	
Artículos:			LECHE			Existencias:			Máximas:	
Responsable:									Mínimas:	
									Críticas:	
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
01-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
02-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
02-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
03-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
03-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
04-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
04-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
05-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
05-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
06-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
06-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
07-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
07-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
08-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
08-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
09-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
09-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
10-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
10-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
11-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
11-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
12-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
12-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
13-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
13-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
14-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
14-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
15-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
15-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
16-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
16-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
17-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
17-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
18-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
18-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
19-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
19-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
20-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
20-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
21-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
21-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
22-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
22-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
23-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
23-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
24-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
24-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
25-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
25-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
26-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
26-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
27-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
27-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
28-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
28-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
29-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
29-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-
30-dic	P/R Compra de materia prima Leche	1.350,00	0,37	499,50				1.350,00	0,37	499,50
30-dic	P/R Costos del procesos A				1.350,00	0,37	499,50	-	-	-

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

KARDEX

Metodo de Valoracion: PROMEDIO Unidad de Medidas: UNIDAD
 Artículos: QUESO FRESCO Existencias: Máximas:
 Responsable: Mínimas:
 Críticas:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		C.	V.U.	V.T.	C.	V.U.	V.T.	C.	V.U.	V.T.
2014										
01-dic	Inventario Inicial							-	-	-
01-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				386	1,51	582,86
02-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				772	1,51	1.165,72
03-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				1.158	1,51	1.748,58
04-dic	Venta				1158	1,51	1.748,58	-	-	-
04-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				386	1,51	582,86
05-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				772	1,51	1.165,72
06-dic	Venta				772	1,51	1.165,72	-	-	-
06-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				385	1,51	581,35
07-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				771	1,51	1.164,21
08-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				1.156	1,52	1.162,70
09-dic	Venta				1156	1,51	1.162,70	-	-	-
09-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				385	1,51	581,35
10-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				771	1,51	1.164,21
11-dic	Venta				771	1,51	1.164,21	-	-	-
11-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				386	1,51	582,86
12-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				771	1,51	1.164,21
13-dic	Venta				771	1,51	1.164,21	-	-	-
13-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				386	1,51	582,86
14-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				772	1,51	1.165,72
15-dic	Venta				772	1,51	1.165,72	-	-	-
15-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				385	1,51	581,35
16-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				770	1,51	1.162,70
17-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				1.156	1,51	1.164,21
18-dic	Venta				1156	1,51	1.164,21	-	-	-
18-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				386	1,51	582,86
19-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				771	1,51	1.164,21
20-dic	Venta				771	1,51	1.164,21	-	-	-
20-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				386	1,51	582,86
21-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				771	1,51	1.164,21
22-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				1.157	1,51	1.747,07
23-dic	Venta				1157	1,51	1.747,07	-	-	-
23-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				385	1,51	581,35
24-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				771	1,51	1.164,21
25-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				1.156	1,01	1.162,70
26-dic	Venta				1156	1,51	1.162,70	-	-	-
26-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				386	1,51	582,86
27-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				772	1,51	1.165,72
28-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				1.157	1,51	1.164,21
29-dic	Venta				1157	1,51	1.164,21	-	-	-
29-dic	Ingreso de producto terminado	385	1,51	581,35				385	1,51	581,35
30-dic	Ingreso de producto terminado	386	1,51	582,86				771	1,51	1.164,21

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
KARDEX

Método de Valoración:

PROMEDIO

Unidad de Medidas:

Mililitros

Artículos:

CUAJO

Existencias:

Máximas:

Responsable:

Mínimas:

Criticas:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01-dic	P/R Inv.inicial							10.830,00	0,0150	162,45
01-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.695,00	0,0150	160,43
02-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.560,00	0,0150	158,40
03-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.830,00	0,0150	162,45
04-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.695,00	0,0150	160,43
05-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.560,00	0,0150	158,40
06-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.425,00	0,0150	156,38
07-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.695,00	0,0150	160,43
08-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.560,00	0,0150	158,40
09-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.425,00	0,0150	156,38
10-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.290,00	0,0150	154,35
11-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.155,00	0,0150	152,33
12-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	10.020,00	0,0150	150,30
13-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.885,00	0,0150	148,28
14-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.750,00	0,0150	146,25
15-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.615,00	0,0150	144,23
16-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.480,00	0,0150	142,20
17-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.345,00	0,0150	140,18
18-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.480,00	0,0150	142,20
19-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.345,00	0,0150	140,18
20-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.210,00	0,0150	138,15
21-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	9.075,00	0,0150	136,13
22-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	8.940,00	0,0150	134,10
23-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	8.805,00	0,0150	132,08
24-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	8.670,00	0,0150	130,05
25-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	8.535,00	0,0150	128,03
26-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	8.400,00	0,0150	126,00
27-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	8.265,00	0,0150	123,98
28-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	8.130,00	0,0150	121,95
29-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	7.995,00	0,0150	119,93
30-dic	P/R Costos del proceso B				135,00	0,0150	2,03	7.860,00	0,0150	117,91

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

KARDEX

Método de Valoración:

PROMEDIO

Unidad de Medidas:

Gramos

Artículos:

CLORURO DE CALCIO

Existencias: Máximas:

Mínimas:

Responsable:

Críticas:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01-dic	P/R Inv.inicial							17.580,00	0,023	404,34
01-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	17.310,00	0,023	398,13
02-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	17.040,00	0,023	391,92
03-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	16.770,00	0,023	385,71
04-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	16.500,00	0,023	379,50
05-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	16.230,00	0,023	373,29
06-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	15.960,00	0,023	367,08
07-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	15.690,00	0,023	360,87
08-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	15.420,00	0,023	354,66
09-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	15.150,00	0,023	348,45
10-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	14.880,00	0,023	342,24
11-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	14.610,00	0,023	336,03
12-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	14.340,00	0,023	329,82
13-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	14.070,00	0,023	323,61
14-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	13.800,00	0,023	317,40
15-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	13.530,00	0,023	311,19
16-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	13.260,00	0,023	304,98
17-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	12.990,00	0,023	298,77
18-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	12.720,00	0,023	292,56
19-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	12.450,00	0,023	286,35
20-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	12.180,00	0,023	280,14
21-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	11.910,00	0,023	273,93
22-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	11.640,00	0,023	267,72
23-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	11.370,00	0,023	261,51
24-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	11.100,00	0,023	255,30
25-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	10.830,00	0,023	249,09
26-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	10.560,00	0,023	242,88
27-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	10.290,00	0,023	236,67
28-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	10.020,00	0,023	230,46
29-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	9.750,00	0,023	224,25
30-dic	P/R Costos del proceso B				270,00	0,023	6,21	9.480,00	0,023	218,04

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"

KARDEX

Método de Valoración:

PROMEDIO

Unidad de Medidas:

Libras

Artículos:

SAL EN GRANO

Existencias:

Máximas:

Responsable:

Mínimas:

Críticas:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TOTAL
01-dic	P/R Inv.inicial							1.290,00	0,05	64,50
01-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.275,00	0,05	63,75
02-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.260,00	0,05	63,00
03-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.245,00	0,05	62,25
04-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.230,00	0,05	61,50
05-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.215,00	0,05	60,75
06-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.200,00	0,05	60,00
07-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.185,00	0,05	59,25
08-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.180,00	0,05	59,00
09-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.175,00	0,05	58,75
10-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.160,00	0,05	58,00
11-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.155,00	0,05	57,75
12-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.140,00	0,05	57,00
13-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.135,00	0,05	56,75
14-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.125,00	0,05	56,25
15-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.110,00	0,05	55,50
16-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.095,00	0,05	54,75
17-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.080,00	0,05	54,00
18-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.065,00	0,05	53,25
19-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.050,00	0,05	52,50
20-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.035,00	0,05	51,75
21-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.020,00	0,05	51,00
22-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.015,00	0,05	50,75
23-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	1.000,00	0,05	50,00
24-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	985,00	0,05	49,25
25-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	970,00	0,05	48,50
26-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	955,00	0,05	47,75
27-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	940,00	0,05	47,00
28-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	925,00	0,05	46,25
29-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	910,00	0,05	45,50
30-dic	P/R Costos del proceso B				15,00	0,05	0,75	895,00	0,05	44,65

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"
KARDEX

Método de Valoración:

PROMEDIO

Unidad de Medidas:

Gramos

Artículos:

CLORURO DE SODIO

Existencias: Máximas:

Mínimas:

Responsable:

Críticas:

FECHA	DETALE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TO TAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TO TAL	CANTIDAD	V/UNITARIO	V/TO TAL
01-dic	P/R Inv.inicial							9.300,00	0,02	186,00
01-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	9.200,00	0,02	184,00
02-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	9.100,00	0,02	182,00
03-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	9.000,00	0,02	180,00
04-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.900,00	0,02	178,00
05-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.800,00	0,02	176,00
06-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.700,00	0,02	174,00
07-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.600,00	0,02	172,00
08-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.500,00	0,02	170,00
09-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.400,00	0,02	168,00
10-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.300,00	0,02	166,00
11-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.200,00	0,02	164,00
12-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.100,00	0,02	162,00
13-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	8.000,00	0,02	160,00
14-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.900,00	0,02	158,00
15-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.800,00	0,02	156,00
16-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.700,00	0,02	154,00
17-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.600,00	0,02	152,00
18-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.500,00	0,02	150,00
19-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.400,00	0,02	148,00
20-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.300,00	0,02	146,00
21-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.200,00	0,02	144,00
22-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.100,00	0,02	142,00
23-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	7.000,00	0,02	140,00
24-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	6.900,00	0,02	138,00
25-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	6.800,00	0,02	136,00
26-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	6.700,00	0,02	134,00
27-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	6.600,00	0,02	132,00
28-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	6.500,00	0,02	130,00
29-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	6.400,00	0,02	128,00
30-dic	P/R Costos del proceso B				100,00	0,02	2,00	6.300,00	0,02	126,00

MICROEMPRESA DELÁCTEOS "LA LIBERTAD"

KARDEX

Método de Valoración:

PROMEDIO

Unidad de Medidas:

Unidad

Artículos:

FUNDAS DE POLIETILENO

Existencias:

Máximas:

Responsable:

Mínimas:

Críticas:

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	V/UNIT.	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNIT.	V/TOTAL	CANTIDAD	V/UNIT.	V/TOTAL
01-dic	P/R compra de fundas							25.240,00	0,02	504,80
01-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	24.854,00	0,02	497,08
02-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	24.468,00	0,02	489,36
03-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	24.082,00	0,02	481,64
04-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	23.696,00	0,02	473,92
05-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	23.310,00	0,02	466,20
06-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	22.924,00	0,02	458,48
07-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	22.538,00	0,02	450,76
08-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	22.152,00	0,02	443,04
09-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	21.766,00	0,02	435,32
10-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	21.380,00	0,02	427,60
11-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	20.994,00	0,02	419,88
12-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	20.608,00	0,02	412,16
13-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	20.222,00	0,02	404,44
14-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	19.836,00	0,02	396,72
15-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	19.450,00	0,02	389,00
16-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	19.064,00	0,02	381,28
17-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	18.678,00	0,02	373,56
18-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	18.292,00	0,02	365,84
19-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	17.906,00	0,02	358,12
20-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	17.520,00	0,02	350,40
21-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	17.134,00	0,02	342,68
22-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	16.748,00	0,02	334,96
23-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	16.362,00	0,02	327,24
24-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	15.976,00	0,02	319,52
25-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	15.590,00	0,02	311,80
26-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	15.204,00	0,02	304,08
27-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	14.818,00	0,02	296,36
28-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	14.432,00	0,02	288,64
29-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	14.046,00	0,02	280,92
30-dic	P/R uso de fundas proceso terminado				386,00	0,02	7,72	13.660,00	0,02	273,20

ANEXO N° 6 Orden de Requisición

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD"				
RUC: 0502329170001				
ORDEN DE REQUISICIÓN				
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Producción				
FECHA DE PEDIDO: 01/12/2014				
FECHA DE ENTREGA: 01/12/2014				
PRODUCTO: Queso Fresco				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	Litros	1350	0,37	499,50
Cuajo Milkset	Mililitros	135	0,015	2,03
Cloruro de Calcio	Gramos	270	0,02	5,40
Sal en Grano	Libras	15	0,05	0,75
Cloruro de sodio	Gramos	100	0,02	2,00
Fundas	Unidades	386	0,02	7,72
Total				517,40
Autorizado por: Propietario		Entregado por: Propietario		

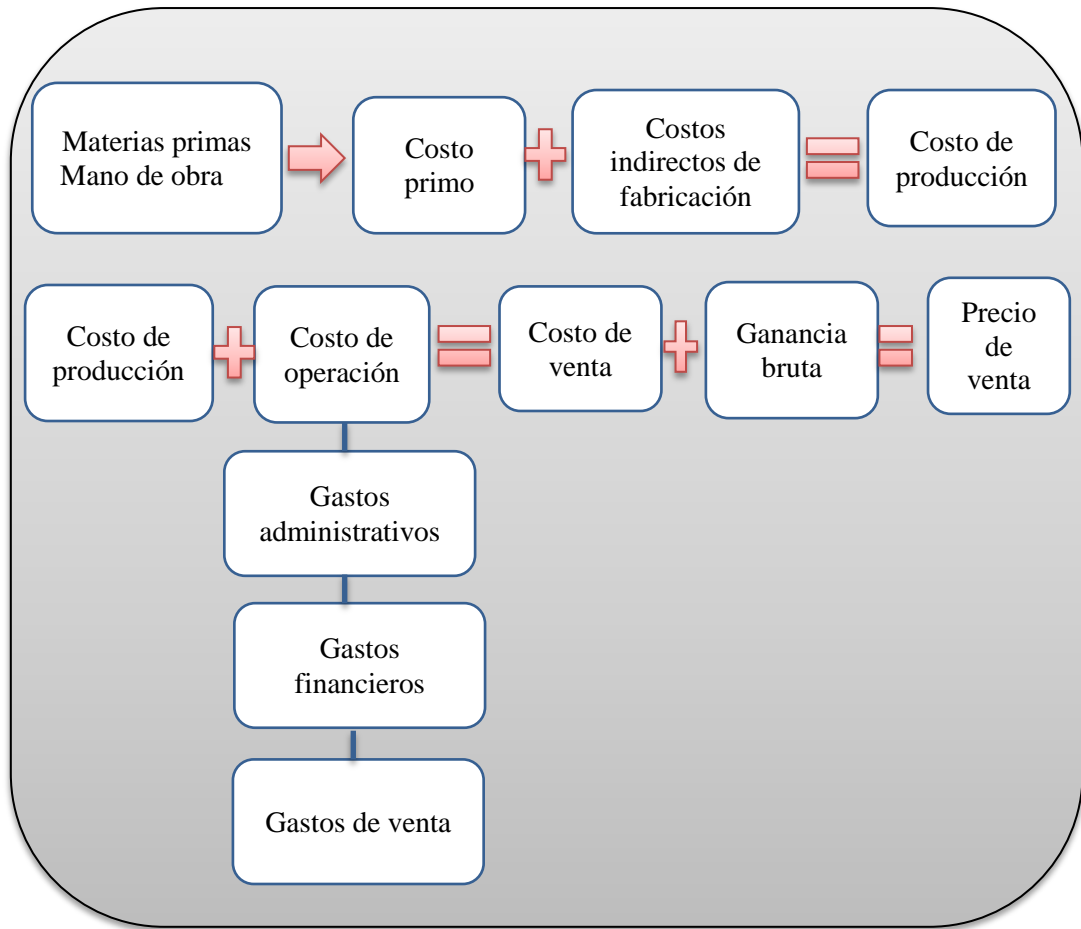
Nota: Con esta orden de requisición se trabajó del 01 al 31 de diciembre de 2014

ANEXO N° 7 Orden de Compra

MICROEMPRESA LÁCTEOS "LA LIBERTAD" RUC: 0502329170001 ORDEN DE COMPRA				
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: Producción				
FECHA DE PEDIDO: 01/12/2014				
FECHA DE ENTREGA: 01/12/2014				
PRODUCTO: Queso Fresco				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Leche	litros	1350	0,37	499,50
Total				499,50
Autorizado por: Propietario		Entregado por: Propietario		

Nota: Con esta orden de compra se trabajó del 01 al 31 de diciembre de 2014

ANEXO N° 8. Fórmulas para Determinar el Costo



ANEXO N° 9. Entrevista

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
ENTREVISTA

**DIRIGIDO AL PROPIETARIO DE LA MICROEMPRESA LÁCTEOS
“LA LIBERTAD”**

OBJETIVO: Adquirir información para la Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Microempresa de Lácteos La Libertad.

PREGUNTAS

- 1. ¿En qué año inicio la actividad económica y que productos elabora la microempresa La Libertad?**

- 2. ¿Cómo empezó con la actividad productiva?**

- 3. ¿La Microempresa cumple con las obligaciones tributarias?**

- 4. ¿Cuál es el proceso que tiene el producto?**

5. ¿Mantiene registros de las actividades económicas?

6. ¿Cuál sería las posibles amenazas que afectaría a la Microempresa lácteos “La Libertad”?

7. ¿Cómo determina el costo unitario del producto y el precio de venta?

8. Un Sistema de Costos por Procesos permite ejercer un control adecuado de los costos invertidos en la fabricación. ¿Cree usted que sería factible aplicar este sistema en su microempresa de Lácteos?

9. ¿Cree usted que mediante la aplicación de este Sistema se contribuirá en el mejoramiento de la actividad productiva?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 10 Encuestas

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
ENCUESTA

**DIRIGIDO AL LOS TRABAJADORES DE LA MICROEMPRESA
LACTEOS “LA LIBERTAD”**

OBJETIVO: Implantar un sistema de costos por procesos para determinar el costo real del producto.

NOTA: Este cuestionario se enfoca directamente para determinar el costo real del producto, de modo que no afectará al personal de la Microempresa.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente las preguntas y seleccione con una X la respuesta que considere pertinente.
- Sea lo más objetivo y veraz

CUESTIONARIO

1. ¿Cada qué tiempo recibe cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?

Mensual ()

Semestral ()

Anual ()

Nunca ()

2. ¿Cómo considera Ud. el ambiente en el que labora?

Muy bueno ()

Bueno ()

Regular ()

3. ¿Las remuneraciones son pagadas de forma puntual?

SI () NO ()

4. ¿La remuneración que usted percibe es?

Semanal ()

Quincenal ()

Mensual ()

5. ¿Está sujeto a los beneficios sociales?

SI () NO ()

6. ¿Indique que tipo de incentivos le proporciona la Microempresa?

Productos ()

Incentivos económicos ()

Agasajo ()

Ninguno ()

7. ¿Cree usted que la producción cumple con todas las normas sanitarias?

SI () NO ()

8. ¿La producción mensual de quesos es de?

0 – 1000 unidades ()

1001 – 2000 unidades ()

2001 – 3000 unidades ()

3001 en adelante ()

9. ¿El porcentaje mensual de desperdicio de la materia prima que existe en el proceso de producción es?

0% AL 5% ()

5% AL 10% ()

10% EN ADELANTE ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas
Carrera de Contabilidad y Auditoría
ENCUESTA

DIRIGIDO A LOS PROVEEDORES DE LA MICROEMPRESA DE LÁCTEOS “LA LIBERTAD”

OBJETIVO: Implantar un sistema de costos por procesos para determinar el costo real del producto.

NOTA: Este cuestionario se enfoca directamente para determinar el costo real del producto, de modo que no afectará a los proveedores de la Microempresa.

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente las preguntas y seleccione con una X la respuesta que considere pertinente.
- Sea lo más objetivo y veras.

CUESTIONARIO

1. ¿Usted es proveedor fijo de la microempresa de Lácteos La Libertad?

SI () NO ()

2. ¿Cuántos litros de leche vende mensualmente a la Microempresa de Lácteos La Libertad?

0 – 100 litros ()

101 – 200 litros ()

201 –300 litros ()

301 en adelante ()

3. ¿El pago que efectúa la Microempresa por litro de leche es de?

0.00 – 0.40 centavos ()

0.41 – 0.80 centavos ()

0.81 centavos en adelante ()

4. ¿En qué tiempo le realiza el pago por la venta de la materia prima la Microempresa de Lácteos La Libertad?

Diario ()

Semanal ()

Quincenal ()

Mensual ()

5. ¿Los pagos son efectuados puntualmente?

SI ()

NO ()

6. Las formas de pago por la venta de Materia Prima es:

Cheque ()

Efectivo ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

- 0 – 200 unidades ()
- 201 – 400 unidades ()
- 401 – 600 unidades ()
- 601 en adelante ()

4. ¿El producto que ofrece la Microempresa de Lácteos La Libertad cumple con las expectativas de los consumidores?

SI () NO ()

5. ¿Tiene apertura de crédito por la compra que realiza a la Microempresa de Lácteos La Libertad?

SI () NO ()

6. ¿El plazo de pago por la compra realizada a la Microempresa de Lácteos La Libertad es?

- 15 días ()
- 30 días ()
- 45 días ()
- 60 días en adelante ()

7. ¿Las formas de pago es mediante?

- Efectivo ()
- Deposito ()
- Cheques ()
- Transferencias Bancarias ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN