



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 CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA PROCESADORA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ECUALAC UBICADA EN LA PARROQUIA MACHACHI, CANTÓN MEJÍA, PROVINCIA PICHINCHA EN EL PERÍODO DE ENERO A JUNIO 2013”

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Autora:

Camacho Simbaña Jenny Margoth

Directora:

Dra.Msc.López Fraga Patricia Geraldinne

Latacunga- Ecuador

Mayo – 2015



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

AUTORÍA

Los criterios emitidos en la presente tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA PROCESADORA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ECUALAC UBICADA EN LA PARROQUIA MACHACHI, CANTÓN MEJÍA, PROVINCIA PICHINCHA EN EL PERÍODO DE ENERO A JUNIO 2013”**, son de exclusiva responsabilidad de la autora, así como también los contenidos , análisis e ideas.

Camacho Simbaña Jenny Margoth

CI: 171572843-0



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

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director de Tesis bajo el título:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA PROCESADORA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ECUALAC UBICADA EN LA PARROQUIA MACHACHI, CANTÓN MEJÍA, PROVINCIA PICHINCHA EN EL PERÍODO DE ENERO A JUNIO 2013”, Camacho Simbaña Jenny Margoth, postulante 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 Administrativa y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación

Latacunga, Mayo del 2015

La Directora

.....
Dra. Msc. López Fraga Patricia Geraldinne



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

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas, Humanísticas; por cuanto, la postulante: Camacho Simbaña Jenny Margoth Con el título de tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA PROCESADORA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ECUALAC UBICADA EN LA PARROQUIA MACHACHI, CANTÓN MEJÍA, PROVINCIA PICHINCHA EN EL PERÍODO DE ENERO A JUNIO 2013”** a considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, Mayo 2015

Para constancia firman:

.....
Dra. Viviana Panchi
PRESIDENTA

.....
Ing. Efrén Montenegro
MIEMBRO

.....
Dra. Mónica Barbosa
OPOSITORA



CARTA DE COMPROMISO

Machachi, 26 de mayo de 2013

A quien le interese:

Por medio de la presente, Yo, ANA YOLANDA SUÁREZ con cedula nro. 1801729425 GERENTE PROPIETARIA DE ECUALAC, me comprometo de manera formal ayudar con toda la información necesaria a la Srta. Jenny Margoth Camacho Simbaña con cedula 1715728430 Alumna de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi para que realice su tesis en mi empresa.

Sin otro particular y para constancia establezco mi firma

Atentamente




ANA YOLANDA SUAREZ
GERENTE ECUALAC
1801729425
2314-877

AGRADECIMIENTO

Al culminar una etapa más de mi vida estudiantil dedico este esfuerzo a mi madre, mujer valerosa, quien siempre me brindó aliento moral y espiritual en todas los proyectos que me he trazado, doy gracias a Dios por tenerla junto a mí. He aquí todo el esfuerzo reflejado en ella ya que sin su apoyo constante no hubiese alcanzado esta anhelada meta.

JENNY

DEDICATORIA

A Dios por darme día a día la vida para lograr cumplir con mis sueños y anhelos. A mi madre u constante apoyo moral al igual que a todos mis maestros que sembraron en mi sus conocimientos logrando que todo lo teórico y lo práctico que he recibido lo colabore en la vida real para mi desarrollo personal y profesional, es así que gracias a ellos he alcanzado cumplir una más de mis metas.

JENNY



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA PROCESADORA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ECUALAC UBICADA EN LA PARROQUIA MACHACHI, CANTÓN MEJÍA, PROVINCIA PICHINCHA EN EL PERÍODO DE ENERO A JUNIO 2013”

Autora:

Camacho Simbaña Jenny Margoth

Directora:

Dra.Msc.López Fraga Patricia Geraldinne

RESUMEN

La presente tesis fue desarrollada en la Industria Láctea: “ECUALAC”, en la cual se pudo determinar que el principal problema que afectaba sus actividades contables, económicas y principalmente de producción por no disponer de un adecuado sistema de costos; por tal motivo esto no permitía conocer de manera exacta sus costos reales de fabricación. A través de un estudio previo; y mediante la aplicación de técnicas y métodos estadísticos como la entrevista y encuesta dirigidas al jefe de producción, gerencia, clientes y proveedores de la empresa permitieron conocer la realidad actual de la organización y se concluyó que se debe implementar el sistema de Costos por Ordenes de Producción; dicho sistema permitió a la empresa determinar con mayor exactitud los costos reales que se incurre para la elaboración de un producto y tener un mejoramiento productivo y mejora del sistema de trabajo actual, también se logró un proceso de producción más eficiente, procurando tener control sobre los costos de producción, además se ha obtenido información importante para la toma de decisiones.



TECNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC SCIENCE

Latacunga – Ecuador

THEME:IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING SYSTEM OF COSTS FOR ORDERS PRODUCTION IN ECUALAC DAIRY PROCESSING PLANT LOCATED IN MACHACHI CITY, MEJIA CANTON, PICHINCHA PROVINCE DURING THE PERIOD JANUARY – JUNE 2013

Author:

Camacho Simbaña Jenny Margoth

Tutora:

Dra.Msc.López Fraga Patricia Geraldinne

ABSTRACT

This thesis was developed at the Dairy Industry: "ECUALAC", in which it was determined that the main problem affecting their financial, economic and production mainly for lack of a proper system of cost activities; for this reason it impossible to know exactly their real manufacturing costs. Through a preliminary study; and by applying techniques and statistical methods such as interviews and surveys directed to the head of production, management, customers and suppliers of the company they were allowed to know the current situation of the organization and has concluded that it must implement the system Costs Orders production; this system enabled the company to more accurately determine the real costs incurred for the development of a product and have a productive enhancement and improvement of the system current job, a more efficient production process is also managed, trying to have control over production costs, has been obtained also important information for making decisions.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas : CAMACHO SIMBAÑA JENNY MARGOTH, cuyo título versa “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA PROCESADORA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ECUALAC UBICADA EN LA PARROQUIA MACHACHI, CANTÓN MEJÍA, PROVINCIA PICHINCHA EN EL PERÍODO DE ENERO A JUNIO 2013”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, Marzo del 2015

Atentamente,

Msc. Lic. Erika Borja
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050216109-4

www.utc.edu.ec

Av. Simón Rodríguez s/n Barrio El Ejido /San Felipe. Tel: (03) 2252346 - 2252307 - 2252205

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
Portada	i
Autoría.....	ii
Aval de Director de Tesis.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Aprobación de la empresa.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Certificado Abstract.....	x
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Gráficos.....	xviii
Índice de Cuadros.....	xix
Índice de Anexos.....	xix
Introducción.....	xx
CAPÍTULO I.....	1
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	1
1.1 Antecedentes Investigativos.....	1
1.2 Categorías Fundamentales	3
1.3 Marco Teórico.....	4
1.3.1 Empresa.....	4
1.3.1.1 Definición de Empresa.....	4

1.3.1.2	Importancia de la Empresa	5
1.3.1.3	Objetivos de la Empresa.....	5
1.3.1.4	Características de la Empresa.....	6
1.3.1.5	Elementos de la Empresa	7
1.3.1.6	Clasificación de las Empresas	8
1.3.2.	Gestión Administrativa y Gestión Financiera	9
1.3.2.1	Definición De Gestión.....	9
1.3.2.2	Gestión Administrativa	10
1.3.2.3	Gestión Financiera	10
1.3.2.4	Concepto de Gestión Administrativa Financiera.	11
1.3.2.5	Finalidad de la Administración Financiera.	12
1.3.2.6	Importancia de Gestión Administrativa y Financiera.	12
1.3.3.	Contabilidad	13
1.3.3.1	Definición de Contabilidad	13
1.3.3.2	Importancia de Contabilidad	14
1.3.3.3	Objetivos de la Contabilidad.....	14
1.3.3.4	Ventajas de la Contabilidad	15
1.3.3.5	Funciones de la Contabilidad.....	16
1.3.3.6	Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.....	17
1.3.3.7	Clasificación de la Contabilidad	20
1.3.4.	Contabilidad de Costos	21
1.3.4.1	Definición de Contabilidad de Costos.....	21
1.3.4.2	Importancia de Contabilidad de Costos	22
1.3.4.3	Objetivos de la Contabilidad de Costos.	23
1.3.4.4	Finalidad de la Contabilidad de Costos.....	24
1.3.4.5	Elementos del Costo.....	24

1.3.4.6	Los Costos y los Gastos en las Empresas Industriales.....	25
1.3.4.7	Clasificación de los Costos.....	26
1.3.5.	Sistemas de Costos.....	28
1.3.5. 1	Clasificación del Sistema de Costos.....	29
1.3.6.	Sistemas por Órdenes de Producción.....	30
1.3.6. 1	Definición.....	30
1.3.6. 2	Importancia.....	31
1.3.6. 3	Objetivos.....	31
1.3.6. 4	Elementos del Sistema por Órdenes de Producción.....	32
1.3.6.4.1	Materia Prima.....	32
1.3.6.4.2	Clasificación de la Materia Prima.....	33
1.3.6.4.3	Mano de Obra.....	33
1.3.6. 5	Ventajas y Desventajas del Sistema.....	34
1.3.6. 6	Características del Sistema.....	35
1.3.6. 7	Documentos para Controlar el Sistema por Órdenes de Producción... ..	36
1.3.6. 8	Proceso del Sistema por Órdenes de Producción.....	38
CAPÍTULO II.....		39
2.	DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA.....	39
2.1.	Breve Caracterización de la Empresa.....	39
2.2.	Análisis Foda.....	39
2.3	Diseño de la Investigación.....	41
2.4.	Tipo de Investigación.....	42
2.5	Técnicas de Investigación.....	42
2.5.1	Observación.....	42
2.5.2	Encuestas.....	42

2.5.3	Entrevista.....	42
2.6.	Unidad de Estudio	43
2.6.1	Población o Universo	43
2.7	Entrevista aplicada Jefe de Producción.....	44
2.8.	Entrevista aplicada a Gerencia	46
2.9	Interpretación de las entrevistas aplicadas	49
2.10	Análisis e Interpretación de la encuesta aplicada a clientes.....	51
2.11	Análisis e Interpretación de la encuesta aplicada a proveedores	61
2.12	Conclusiones	71
2.13	Recomendaciones.....	72
CAPÍTULO III.....		73
3.	DISEÑO DE LA PROPUESTA	73
3.1	Reseña Histórica de la Empresa.....	73
3.2	Nombre Social.....	74
3.3	Misión de Ecuacac	74
3.4	Visión de Ecuacac.....	74
3.5	Fundamentación Legal	75
3.6	Política de la Empresa.....	76
3.7	Valores de la Empresa.....	77
3.8	Organigrama Estructural de la Empresa	78
3.9	Justificación.....	79
3.10.	Objetivos.	80
3.10.1	Objetivo General	80
3.10.2	Objetivos Específicos.....	80
3.11	Descripción de la Propuesta	81

3.12.	Ejercicio Práctico.....	82
3.12.1.	Plan de Cuentas.....	82
3.12.2.	Transacciones.....	88
3.12.3	Registro Libro Diario.....	111
3.12.4.	Registro del Libro Mayor.....	148
3.12.5.	Balance de Comprobación.....	170
3.12.6.	Estado de Costos de Productos Vendidos.....	173
3.12.7.	Estado de Resultados.....	174
3.12.8.	Estado de Situación Financiera.....	175
3.12.9	Análisis Financiero.....	177
3.12.10.	Kárdex.....	181
3.12.11.	Órdenes de Producción.....	198
3.12.12.	Órdenes de Requisición.....	203
3.12.13.	Hoja de Costos.....	209
3.12.14.	Tabla Costos Indirectos de Fabricación.....	221
3.12.15.	Depreciación de Activos Fijos.....	227
3.12.16.	Conclusiones.....	230
3.12.17.	Recomendaciones.....	231
3.12.18.	Bibliografía.....	232
3.12.19.	Glosario de Términos.....	234
3.12.20.	Anexos.....	235

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA No 2.1	Usted se dedica a la compra y ventas de productos lácteos....	51
TABLANo 2.2	Usted es cliente de la empresa Ecuacac.....	52
TABLANo 2.3	Cuánto tiempo lleva adquiriendo los productos de la empresa Ecuacac.....	53
TABLANo 2.4	Con qué frecuencia compra los productos.....	54
TABLANo2.5	Cómo considera la calidad del producto.....	55
TABLANo2.6	El pedido que realiza usted le entregan a tiempo.....	56
TABLANo2.7	La empresa cumple con el pedido que usted requiere.....	57
TABLANo.28	Está satisfecho con las presentaciones en tamaño de los productos que ofrece la empresa.....	58
TABLA No.2.9	Le gustaría que la empresa tenga mayor variedad de productos.....	59
TABLA No.2.10	Le parece accesible los precios de venta de los productos....	60
TABLA No.2. 11	Usted es proveedor de la empresa Ecuacac.....	61
TABLA No.2.12	Usted qué tiempo es proveedor de la empresa... ..	62
TABLA No. 2.13	Cómo proveedor en qué nivel de rendimiento considera a la empresa Ecuacac.....	63
TABLA No.2.14	Qué tipo de insumo provee a la empresa.....	64
TABLA No.2.15	Con qué frecuencia compra la materia prima o insumos.....	65
TABLA No.2 16	Cuál es el monto mensual que compra Ecuacac.....	66
TABLA No. 2.17	Qué tiempo de crédito tiene la empresa Ecuacac.....	67

TABLA No.2.18	Usted entrega sus productos o materia prima en tiempo establecido.....	68
TABLA No.2. 19	Cómo maneja sus devoluciones en materia prima e insumos de producción.....	69
TABLA No.2.20	Puede pronosticarnos aproximadamente que tiempo se mantendrán los costos vigentes en la materia prima e insumos como proveedor.....	70

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No 2.1	Usted se dedica a la compra y ventas de productos lácteos..	51
GRÁFICO No 2.2	Usted es cliente de la empresa Ecuilac.....	52
GRÁFICO No 2.3	Cuánto tiempo lleva adquiriendo los productos de la empresa Ecuilac.....	53
GRÁFICO No 2.4	Con qué frecuencia compra los productos.....	54
GRÁFICO No 2.5	Cómo considera la calidad del producto.....	55
GRÁFICO No 2.6	El pedido que realiza usted le entregan a tiempo.....	56
GRÁFICO No 2.7	La empresa cumple con el pedido que usted requiere.....	57
GRÁFICO No 2.8	Está satisfecho con las presentaciones en tamaño de los productos que ofrece la empresa.....	58
GRÁFICO No 2.9	Le gustaría que la empresa tenga mayor variedad de productos.....	59
GRÁFICO No 2.10	Le parece accesible los precios de venta de los productos..	60
GRÁFICO No 2. 11	Usted es proveedor de la empresa Ecuilac.....	61
GRÁFICO No 2.12	Usted qué tiempo es proveedor de la empresa.....	62
GRÁFICO No 2.13	Cómo proveedor en qué nivel de rendimiento considera a la empresa Ecuilac.....	63
GRÁFICO No 2.14	Qué tipo de insumo provee a la empresa.....	64
GRÁFICO No 2.15	Con qué frecuencia compra la materia prima o insumos....	65
GRÁFICO No 2 16	Cuál es el monto mensual que compra Ecuilac.....	66
GRÁFICO No. 2.17	Qué tiempo de crédito tiene la empresa Ecuilac.....	67
GRÁFICO No.2.18	Usted entrega sus productos o materia prima en tiempo establecido.....	68

GRÁFICO No.2. 19	Cómo maneja sus devoluciones en materia prima e insumos de producción.....	71
GRÁFICO No.2.20	Puede pronosticarnos aproximadamente que tiempo se mantendrán los costos vigentes en la materia prima e insumos como proveedor.....	72

ÍNDICES DE CUADROS

CUADRO No.1.1	Categorías Fundamentales.....	3
CUADRO No.1.2	Proceso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción...	38
CUADRO No.2.1	FODA.....	40
CUADRO No.2.2	Población.....	43
CUADRO No.3.1	Organigrama de Ecuilac.....	78

ÍNDICES DE ANEXOS

ANEXO No. 1	Entrevista dirigida a Jefe de Producción.....	235
ANEXO No.2	Entrevista dirigida a Gerencia	236
ANEXO No.3	Encuesta dirigida a Clientes.....	237
ANEXO No.4	Entrevista dirigida a Proveedores.....	238
ANEXO No.5	Horas Trabajadas.....	239
ANEXO No.6	Rol de Pagos.....	240
ANEXO No.7	Provisiones.....	244

INTRODUCCIÓN

A través del tiempo la contabilidad ha seguido un proceso de adaptación a los distintos cambios del entorno mundial, como en las empresas industriales que han ido desarrollándose y también ha ido creciendo los inconvenientes del manejo de sus producciones y con esto los empresarios adquieren una necesidad de saber sobre el costo de los diferentes artículos que se producen, es por eso que la Contabilidad de Costos, toma como carácter científico para satisfacer la demanda de información que los empresarios requieren, sobre el costo unitario de sus productos.

El presente estudio propone el uso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, para el análisis de los tres elementos del costo que presentan objetivamente el proceso de elaboración del producto terminado, con el propósito de determinar los costos reales de una orden específica de producción así como los costos unitarios.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa de productos Lácteos “Ecuilac”, requiere de un análisis profundo y detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos que inciden en la determinación del costo unitario de los productos elaborados.

Se menciona además lo importante de los métodos y técnicas empleadas como son la observación del problema en su contexto natural, la entrevista realizada a sectores que proporcionaron información referente al tema (recurso humano), dando como resultado una información que es procesada con la ayuda de la estadística descriptiva, permitiendo obtener los resultados deseados.

Esta propuesta se desarrolló en tres capítulos que concentran la información detallando a continuación:

El Capítulo I, Contiene: Marco Teórico en donde se determinan definiciones y conceptos en el que se detalla la información relativa al tema, con la ayuda de la bibliografía propuesta, y con toda la información recopilada del internet, que sirvieron de base para la consecución de este trabajo.

El Capítulo II, Enmarca el diseño metodológico, y el tipo de investigación que se ha aplicado, un análisis de las encuestas para lo cual se utilizó gráficos que permite obtener un mejor resultado de los datos encontrados, también se realiza un análisis de las entrevistas realizadas a las diferentes autoridades que conforman la empresa, la observación de la cual posteriormente se emite conclusiones y recomendaciones que dan paso a la aplicación del sistema de costos, contribuyendo de esta forma a mejorar cada procesos contable para la toma de decisiones.

En el Capítulo III, Finalmente se aplica la propuesta, el diseño de un sistema de costos en el cual se va señalando los pasos que se deben seguir para obtener un costo real de producción, con un precio de venta al público, y determinar la rentabilidad esperada, con el fin de alcanzar un desarrollo potencial, además se presentan los Estados Financieros con la finalidad de que se tomen decisiones acertadas.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para ejecutar el presente trabajo de investigación se realizó un seguimiento de tesis ya existentes de implementación de costos las mismas que se encontró en las bibliotecas y se obtuvo lo siguiente:

Se encontraron investigaciones en la biblioteca de la Escuela Politécnica del Ejército, en la tesis cuyo título es “SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA DE PRODUCTOS LÁCTEOS “SAN AGUSTÍN” CÍA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA DE PINTAG, PROVINCIA DE PICHINCHA” de Amelia Fernanda Cevallos Vizcaíno de la Carrera de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio donde se obtuvo los siguientes resultados (Pág.223).

Se manifiesta que la empresa “San Agustín” Cía. Ltda. no cuenta con la implantación de un sistema de costos que se ajuste a los requerimientos de información que tiene la empresa, por eso es importante realizar un estudio y aplicar los costos de acuerdo a la información y requerimientos de cada institución.

Por la no existencia de costos y no tener información para la toma de decisiones de los mismos, esto implica a la empresa participar en un mercado con precios altamente competitivos, lo cual resta el margen de utilidad esperado por los

socios; por otra parte el entorno en el que se desenvuelve presenta varias amenazas al engrandecimiento de la empresa.

La información existente en la empresa es caduca por referirse a períodos anteriores lo cual retrasa el trabajo de investigación de cualquier profesional y al momento de implementar el Sistema por Órdenes de Producción y conjuntamente con varios formatos permitirá obtener información más real y ayudará a la toma de decisiones.

También se encontró la tesis cuyo título es “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA EVERYTAGE” por Oscar Rodrigo Ortiz Bustamante de la Carrera de Ciencias Económicas Administrativas y de Comercio, donde se obtuvo los siguientes resultados (Pág.251).

La empresa no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones, sumando a esto no existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.

Cuando una empresa no cuenta con la existencia de un profesional en costos no existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y Mano de Obra.

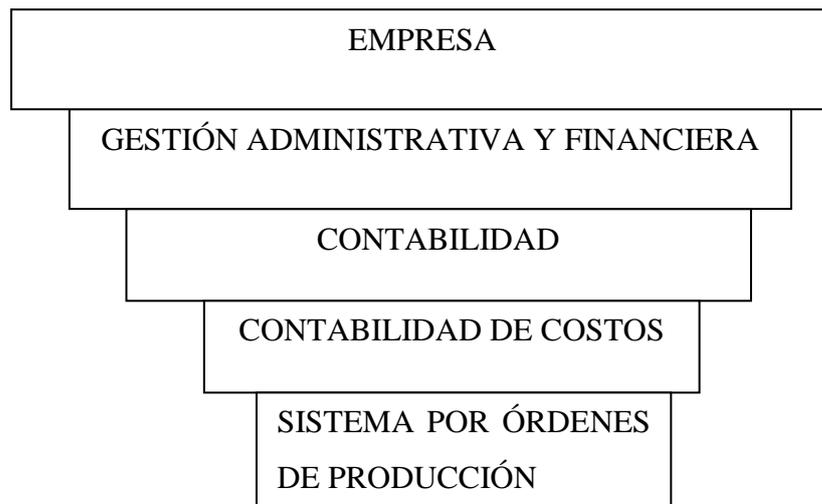
De acuerdo a los antecedentes vistos anteriormente la tesista manifiesta que cada empresa determina su propia Contabilidad de Costos de acuerdo a las necesidades que se presente para poder determinar los costos de producción y así poder conocer con precisión cuanto nos cuesta producir un bien o servicio y establecer

el margen de utilidad y el precio de venta, además cada empresa es importante que tenga información actualizada para la toma de decisiones adecuadas.

Es por eso la implementación de costos por el Sistema de Costos por Órdenes de Producción u otro sistema que requiera la empresa es importante porque permite realizar un análisis profundo y detallado de los diversos aspectos tanto internos como externos de la producción que inciden en la determinación del costo unitario de los productos elaborados.

1.2 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

CUADRO Nro. 1.1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



FUENTE: Anteproyecto de Tesis
REALIZADO POR: Jenny Margoth Camacho S.

1.3 MARCO TEÓRICO

1.3.1 Empresa

La Empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital).

1.3.1.1 Definición de Empresa

ZAPATA, Pedro, (2012), menciona que la empresa “es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y servicios que al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general” (Pág. 15).

BRAVO, Mercedes, (2009), manifiesta que la empresa “es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad” (Pág.3).

Desde el punto de vista de la tesis se considera que la empresa es una entidad económica que genera bienes o servicios de diferentes variedades ofreciendo al consumidor final y satisfaciendo necesidades que al ser vendidos generan una rentabilidad donde la empresa y los trabajadores son beneficiados económicamente.

1.3.1.2 Importancia de la Empresa

Una empresa se dedica a diferentes actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer necesidades de los demandantes y a la vez asegurar la continuidad del crecimiento productivo.

RODRÍGUEZ, Joaquín, (2002), menciona “que más del 95 % de todas las empresas del país son micro, pequeñas y medianas con relación al ámbito empresarial nacional por eso las empresas son importantes porque proporcionan más de la mitad de todos los empleos incluyendo actividades que no son comerciales generando bienes y servicios para satisfacer necesidades”(Pag.6).

1.3.1.3 Objetivos de la Empresa

Toda empresa tiene metas direccionados al crecimiento social y económico de la misma para cumplir con los objetivos propuestos.

NARANJO, Marcelo y NARANJO, Joselito, (2003) mencionan “que la empresa al desarrollarse dentro de un marco social requiere de objetivos que permitan satisfacer las necesidades del medio que lo rodea, fijándose así los siguientes objetivos”(Pág. 15).

Económicos.

- Conseguir beneficios económicos que compensen el esfuerzo, riesgo y trabajo.
- Cumplir con los objetivos monetarios que plantea el inversionista al final del período económico y financiero.
- Incrementar el capital para reinvertirlo creciendo empresarialmente.

Sociales.

- Genera productividad, bienestar social y el desarrollo del país.
- Crear fuentes de empleo para la sociedad que lo requiera.
- Satisfacer al consumidor presentando bienes o artículos de calidad.

Técnicos.

- Permiten la optimización de los recursos y la innovación de la tecnología.
- Aplicar la tecnología adecuada y reciente para mejorar los procesos.
- Manejo adecuado de la maquinaria.

1.3.1.4 Características de la Empresa

La empresa es un lugar de trabajo o una organización de carácter económico, donde ofrece bienes o servicios que está formada por recursos Humanos, Físicos y Económicos.

RODRÍGUEZ, Joaquín, (2005), manifiesta que la empresa es un conjunto de elementos humanos, técnicos y financieros dirigidos por una directiva o empresario para alcanzar ciertos fines. Es un conjunto ordenado de factores de producción (recursos naturales, trabajo, capital) dirigidos y organizados por el empresario para producir bienes y servicios” (Pág. 64).

Las características de la empresa son:

- Es una persona jurídica, ya que se trata de una entidad con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- Es una unidad económica, porque tiene una finalidad lucrativa es decir, su principal objetivo es económico.
- Las actividades de una empresa pueden desarrollarse en lugares distintos, pero persiguen la obtención de una utilidad única.

- Ejerce una acción mercantil, debido a que compra para producir y produce para vender.
- Es una entidad social, ya que su propósito es servir a la sociedad en la que está inmersa.

1.3.1.5 Elementos de la Empresa

Para formar una empresa es importante que esta formada por varios elementos para que funcione de forma eficiente.

RODRIGUEZ, Joaquín, (2005) manifiesta “Que cuando se forma una empresa es necesario e importante que el empresario tome en cuenta los elementos para que la entidad tenga una estructura correcta”(Pág. 64).

- **Financieros:** Capital necesario para su creación y funcionamiento. Créditos, subvenciones. Tener autonomía frente a terceros (bancos, acreedores).
 - **Económicos:** (patrimonio) Conjunto de bienes, derechos y obligaciones.
 - **Técnicos:** Fabricación o transformación de los productos. Mejorar medios tecnológicos.
 - **Humano:** Es el recurso indispensable que presta el servicio intelectual a la empresa.
- Empresario:** Tanto si es individual, sociedad, privada, pública. El empresario es quien dirige el proceso económico, organiza la producción y asume el riesgo empresarial.
 - Trabajador:** Persona física que presta su servicio a la empresa a cambio de una remuneración.

- **La Organización:**
 - a) **Interior:** forma de organización empresarial. Organigrama.
 - b) **Exterior:** Dependencia con proveedores, clientes organismos públicos.

1.3.1.6 Clasificación de las Empresas

Toda empresa se clasifica de acuerdo a la actividad económica que se dedique.

BRAVO, Mercedes, (2009) manifiesta “Que la empresa se clasifica de acuerdo a lo siguiente Identificar la clasificación de las empresas en la actualidad es importante porque permite reconocer las actividades específicas a la que se dedica cada empresa y así el consumidor final poder elegir a donde asistir cuando requiera de un servicio o bien” (Pág. 3).

- **Por Su Naturaleza**
 - a) **Industriales.**La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas.
 - b) **Comerciales.** Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados.
 - c) **Servicio.** Son aquellas que brindan servicio a la comunidad.
- **Por el Sector al que Pertenece**
 - a) **Públicas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público (estado)
 - b) **Privadas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).

- **Por la Integración del Capital**
 - a) **Unipersonales.-** Son personas cuyo capital pertenece a una persona natural.
 - b) **Pluripersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.
 - c) **Mixtas.** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector privado y sector público.
- **Según su Tamaño**
 - a) Micro empresa: si posee 10 o menos trabajadores.
 - b) Pequeña empresa: si tiene un número entre 11 y 49 trabajadores.
 - c) Mediana empresa: si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
 - d) Gran empresa: si posee entre 250 y 1000 trabajadores.

1.3.2. Gestión Administrativa y Gestión Financiera

Gestión comprende las actividades de una organización que implica el establecimiento de metas y objetivos así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento.

1.3.2.1 Definición De Gestión

HURTADO, Darío,(2008), manifiesta que Gestión “es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo sea eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos”(Pág.15).

En situaciones de gran interés para el desarrollo económico, financiero, humano y productivo la Gestión ocupa un lugar privilegiado de gran importancia en las entidades públicas o privadas.

Este hecho ha provocado que las instituciones públicas se enfoquen en alcanzar altos niveles de satisfacción a los usuarios, rapidez en la atención y el uso eficaz, eficiente y efectivo de sus recursos humanos, materiales y económicos.

Desde el punto de vista de la tesis la Gestión es un conjunto de actividades que brindan dirección y administración de una empresa y distribuye de forma correcta los recursos obtenidos y así poder cumplir con los objetivos y metas propuestas para que la empresa siga creciendo.

1.3.2.2 Gestión Administrativa

La Gestión Administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en equipo los individuos cumplen eficientemente los objetivos propuestos.

HURTADO, Darío, (2008), manifiesta que “Gestión Administrativa es un conjunto de acciones humanas mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, Organizar, Dirigir, Coordinar y Controlar”(Pág. 47).

Desde el punto de vista de la tesis establece que Gestión Administrativa es un medio de coordinar y evaluar los esfuerzos de los individuos que trabajan en las diferentes áreas de una empresa con el fin de conocer si la administración aplicada es la correcta y si se está obteniendo los resultados esperados.

1.3.2.3 Gestión Financiera

Se denomina Gestión Financiera a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La Gestión Financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

GÓMEZ, Giovanni, en su libro Aspectos Administrativos y Financieros de las empresas, año 2005 manifiesta “que la Gestión Financiera se relaciona con la toma de decisiones de la entidad, con el objeto de maximizar los beneficios económicos, recursos y el crecimiento competitivo de la institución”(Pág. 29).

La Gestión Financiera consiste en planificar, supervisar y controlar los fondos económicos, provenientes de servicios y socios. Por lo tanto deberán desarrollarse mecanismos que permitan al gerente saber exactamente los montos disponibles, las necesidades y la capacidad de inversión. Además la Gestión Financiera debería centrarse en atraer nuevas fuentes de fondos.

Desde el punto de vista de la tesista, establece que Gestión Financiera es el medio que conlleva un control minucioso del Sistema Financiero de la empresa con el fin de mantener un total equilibrio de su economía.

1.3.2.4 Concepto de Gestión Administrativa Financiera.

Dentro de una empresa la Gestión Administrativa es importante porque permite tener información para la toma de decisiones y desarrollo de la empresa.

DOLANTE, Fernando, (2005), argumenta Gestión Financiera y la Gestión Administrativa “permiten mejorar la calidad del servicio Administrativo y Financiero para contribuir al desarrollo económico y optimizar la atención de los usuarios”(Pág. 24).

De esta manera constituir un fondo de operación que garantice liquidez permitiendo así mejorar y usar la información como elemento clave de la gestión formulando y ejecutando el programa de identidad e imagen corporativa.

Desde el punto de vista de la tesista manifiesta que la Gestión Administrativa y Financiera ayuda a optimizar los recursos obtenidos por la empresa a través de la

concientización del recurso humano de todas las áreas de trabajo y así cumplir con los objetivos propuestos.

1.3.2.5 Finalidad de la Administración Financiera.

La finalidad de la Administración Financiera se ha conocido tradicionalmente como la administración del capital de trabajo o la adquisición de fondos, a través de la puesta en práctica los financiamientos económicos que generalmente crean compromiso de tiempo al gerente financiero y dinero a la empresa.

DOLANTE, Fernando, (2005), manifiesta que la Administración Financiera “estudia las decisiones administrativas que conducen a la adquisición y financiamiento de activos circulantes y fijos para la empresa, se evidencia como finalidad conjugar una serie de decisiones relativas al desarrollo de las situaciones generadas por los elementos contenidos en la definición presentada; asimismo tiene entre sus finalidades el estudio y análisis de las determinadas o concretas problemáticas que se relacionen con la actividad empresarial, específicamente en los aspectos que tiene que ver con el tamaño y crecimiento de las empresas” (Pág. 28).

Desde el punto de vista de la tesista manifiesta que la finalidad de Gestión Administrativa Financiera es obtener información correcta para la toma de decisiones sobre el capital de trabajo, fondos económicos de la empresa y así distribuirlo de forma adecuada para obtener resultados favorables.

1.3.2.6 Importancia de Gestión Administrativa y Financiera.

La Gestión Administrativa Financiera permite obtener información que aporta para cumplir los objetivos de una empresa.

DOLANTE, Fernando, (2005), manifiesta que es importante “porque es el medio de apoyo de los objetivos de la organización; pues a través de la gestión es posible coordinar las actividades para conseguir de esta manera el cumplimiento de dichos objetivos a través de sus diferentes etapas como son: Planeación, Organización, Dirección, y Control”(Pág. 35).

Desde el punto de vista de la tesista expresa que no es suficiente realizar una planificación sino es importante realizar todo el proceso administrativo para lograr que una empresa funcione de forma eficaz y pueda cumplir con los objetivos propuestos.

1.3.3. Contabilidad

La Contabilidad desde los tiempos antiguos ha estado adaptada para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio y tener información para la toma de decisiones.

1.3.3.1 Definición de Contabilidad

ZAPATA, Pedro, (2012), manifiesta que la Contabilidad “es la disciplina que señala las normas y los procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por las unidades económicas constituidas por un solo individuo o bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles (bancos, industrias, comercios e instituciones de beneficencia, entre otras)” (Pág. 10).

VALDIVIESO, Mercedes, (2009), menciona que la Contabilidad “es el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registros, 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 período contable”(Pág.1).

Desde el punto de vista de la tesista la Contabilidad es una ciencia que proporciona información de las transacciones realizadas en la empresa para luego ser clasificada, registrada, presentada e interpretada por las partes interesadas con el propósito de tomar las decisiones más acertadas y así cumplir con los objetivos propuestos.

1.3.3.2 Importancia de Contabilidad

Desde los tiempos más antiguos la Contabilidad es importante porque hasta la actualidad ha permitido tener registros de las transacciones de la empresa para la toma de decisiones.

OMENACA, Jesús, (2001), manifiesta Contabilidad es importante “porque permite conocer con exactitud la real situación económica y financiera de una empresa a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brinda apoyará a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas lo que determina la enorme importancia que le brinda la Contabilidad”(Pág. 30).

Desde el punto de vista de la tesista la Contabilidad es importante porque realiza un análisis y registro de todas las transacciones comerciales de una empresa las mismas que se verán reflejadas en los Estados Financieros donde se refleja la situación financiera de la empresa, esto ayuda a la toma de decisiones para los accionistas con la finalidad cumplir con los objetivos deseados.

1.3.3.3 Objetivos de Contabilidad

Toda empresa debe llevar registros contables para tener mayor control en la actividad económica para toma de decisiones.

OMENACA, Jesús, (2001), manifiesta que el objetivo fundamental de la contabilidad “es servir de instrumento de información y aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la Contabilidad”(Pág. 22)

Entre los objetivos más importantes tenemos:

- Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico y financiero. Los inventarios y los Balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- Informar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber cuánto se gana o se pierde es saber el porqué de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.

1.3.3.4 Ventajas de la Contabilidad

La contabilidad permite llevar en orden las transacciones contables, donde se refleja lo que tiene y lo que debe.

GONEX, Antonio y GOXES, María, (2006), manifiestan “la empresa al llevar contabilidad le permite tener organización y control de los movimientos de la empresa”(Pág. 35).

A continuación se señalan las ventajas más destacables que tiene la Contabilidad:

- Permite controlar los gastos y las inversiones.
- Ayuda a diferenciar los gastos de los propietarios con los de su negocio.
- Le informa cuánto cuesta producir un artículo y en cuánto lo puede vender.
- Permite conocer oportunamente cuánto estamos ganando o perdiendo.
- Con una contabilidad organizada será más fácil conseguir préstamos y asesoría.
- Es orientadora, porque nos permite conocer en un momento dado, la situación financiera.

1.3.3.5 Funciones de la Contabilidad.

GUAJARDO, Arlen, (2003), las funciones de la Contabilidad“es proveer de información de toda la empresa desde su creación hasta la fecha que requiera de forma cronológica”(Pág. 10) .

Entre las funciones más importantes de la contabilidad tenemos las siguientes:

- **Función Histórica.-** Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa por ejemplo la anotación de todos los cobros y pagos que se van realizando, por orden de fechas.
- **Función Estadística.-** Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio, por ejemplo el cobro de 1000 en efectivo da lugar a un aumento de dinero en la cuenta que se deberá contabilizar.
- **Función Económica.-** Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto por ejemplo el análisis de a qué precios se deben hacer las compras y las ventas para conseguir una ganancia.

- **Función Financiera.-** Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa por ejemplo ver con qué dinero cuenta la empresa , conocer los plazos de cobro de los clientes y los compromisos de pago con sus acreedores para poder en todo momento disponer del dinero que cubra las deudas u obligaciones.
- **Función Fiscal.-** Es saber cómo afecta a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos por ejemplo el Impuesto Valor Agregado , Impuesto a la Renta , entre otros impuestos.
- **Función Legal.-** Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías, y otras y reglamentos que puedan afectar a la empresa para que la Contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.

1.3.3.6 Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados.

Para realizar el Proceso Contable se debe conocer y aplicar los Principios de Contabilidad para obtener los resultados esperados y así también cumplir con los requisitos de la ley establecida

- **Ente Contable.-**El Ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica.
- **Equidad.-**Es el registro de los hechos económicos y su información se basan en la igualdad para todos los sectores sin preferencia para ninguno en particular

- **Bienes Económicos.-** El principio que establece que los bienes económicos son todos aquellos bienes materiales y/o inmateriales que pueden ser valuados en términos monetarios.
- **Período de Tiempo.-** Son los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.
- **Esencia sobre la Forma.-** La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones, en ocasiones la esencia y la forma pueden diferir y los profesionales contables hacen más referencia a la esencia que a la forma, con la finalidad de que la información proporcionada refleje de mejor manera la actividad económica expuesta
- **Continuidad del Ente Contable.** Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor en atención a las particulares circunstancias del momento.
- **Medición en Términos Monetarios.** La contabilidad cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos, la unidad monetaria en el Ecuador es el dólar.
- **Estimaciones.-** Debido a que a la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre periodos de tiempo relativamente cortos de actividades y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones.

- **Acumulación.** La determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de los recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida que estos ocurren, en lugar de simplemente limitarse al registro de ingresos y pagos en efectivo
- **Precio de Intercambio.-** Las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados la medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.
- **Juicio o Criterio.-**Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable.
- **Uniformidad.-**Los principios de Contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable.
- **Clasificación y Contabilización.-**Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular ordenada, esto facilita el que puedan ser comprobables o verificables
- **Significatividad.-**Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficiente significativa que pueda afectarlas evaluaciones sobre los datos presentes.

1.3.3.7 Clasificación de la Contabilidad

Por cuanto la Contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se pueden determinar que la especialización se relaciona con la rama o campo de acción de cada una de ellas.

GUAJARDO, Arlen, (2003), manifiesta el propósito de la Contabilidad “es proveer información financiera acerca de una entidad económica para facilitar la toma de decisiones a los diferentes usuarios”(Pág. 3) .

La Contabilidad se clasifica entre las más importantes:

- **Contabilidad Pública:** Esta se encarga de registrar y controlar todas aquellas operaciones que se realizan por instituciones pertenecientes al Estado Nacional.
- **Contabilidad Privada:** A diferencia de la anterior, esta se aboca a las operaciones que realizan empresas en manos de particulares, tanto de personas naturales como jurídicas.
- **Contabilidad Comercial:** En cambio, esta Contabilidad se dedica al control de aquellas empresas cuya principal actividad pasa por la compra y venta de algún producto específico.
- **Contabilidad de Servicios:** Esta Contabilidad es la que controla a aquellas empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.
- **Contabilidad Financiera:** Esta es la que recolecta y transmite aquella información que tiene que ver con el Estado Financiero de una determinada empresa.

- **Contabilidad Administrativa:** Esta tienen que ver con cuestiones administrativas de la propia empresa y es utilizada por los rangos superiores para juzgar cuestiones relacionadas con las metas y objetivos propuestos así como también las políticas implementadas.
- **Contabilidad de Costos:** este tipo de Contabilidad es motivada por las empresas industriales que se interesan por conocer la determinación de los costos unitarios en la producción, la venta y la producción en general.

1.3.4. Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos está dirigida a las empresas que se dedican a la transformación de la materia prima en un producto terminado para el consumo.

1.3.4.1 Definición de Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es importante porque nos permite conocer cuánto cuesta producir un bien o un servicio y así poder establecer el precio de ventas.

NEUNER, John, (2006), manifiesta Contabilidad de Costos “es una fase amplificada de la Contabilidad General o Financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular”(Pág.25).

CUEVAS, Carlos, (2004), menciona que la Contabilidad de Costos “desempeña un papel importante facilitando la obtención de los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación, en general la Contabilidad de Costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación de costos de bienes y servicios”(Pág. 2) .

Según la tesista la Contabilidad de Costos está dirigida a las empresas que desean saber cuánto les cuesta producir un bien o un servicio y se deriva de la Contabilidad General mediante esta información se puede obtener el costo de producción y así poder determinar el precio de venta y conocer si el negocio es rentable o no.

1.3.4.2 Importancia de la Contabilidad de Costos.

Es importante para las empresas que tiene una actividad industrial donde transforman la materia prima en producto terminado.

NEURER, John, (2006), manifiesta “Contabilidad de Costos es importante porque en última instancia tiene que contribuir directa o indirectamente al aumento de las utilidades de la empresa. Esta meta se logra suministrando a la administración las cifras importantes que pueden utilizarse para llegar a la adopción de decisiones que reduzcan los costos de fabricación o aumenten el volumen de las ventas” (Pag. 4)

Según la tesista la Contabilidad de Costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

1.3.4.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos.

FRANCO, Eduardo (1991), El objetivo de la contabilidad de costos “es la determinación del costo, específicamente del costo unitario del producto elaborado, distribuido o de prestar un servicio Para esto es necesario llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras” Pág (35, 87).

Entre los objetivos de la Contabilidad de Costos son los siguientes:

a) Reducir los costos al máximo

- Con el uso de materiales de menor precio, para que no pierda la calidad del producto.
- Evitando en lo posible el apareamiento de la mano ociosa en base a un sistema control adecuado.
- Ejecutando políticas de control de adquisición y entregas de materiales.
- Disponiendo de la más moderna maquinaria, para que su producción sea óptima.
- Cualquier otro procedimiento que ayude eficazmente a reducir los costos.

b) Determinación de los precios de venta

- Evita precios inconvenientes en base a sondeos de mercado
- Acumulando los costos de producción, administración y ventas
- Determinando un margen de utilidad competitiva

c) Controlando los inventarios.

- En base a tarjetas kárdex y tomas físicas sorpresiva.
- Determinado un stock de existencias: máximas, mínimas y críticas.
- Que no exista desviaciones de las existencias.

1.3.4.4 Finalidad de la Contabilidad de Costos.

GARCÍA, Colín, (1982), manifiesta que la finalidad de la Contabilidad de Costos “es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo, es una cantidad desembolsada para comprar o producir un bien”(Pag.30).

La finalidad de la Contabilidad de Costos es suministrar información para el control de la producción.

- Suministrar información para la evaluación de los inventarios y la determinación de los resultados, que permitan llegar al cumplimiento de las metas propuestas.
- Proveer investigación para el planeamiento y control de las operaciones de la producción de un determinado artículo de la empresa.
- Proporcionar resultados exactos para la obtención de costos destinados a la dirección para la toma de decisiones, acertadas y oportunas por parte de la administración.

1.3.4.5 Elementos del Costo.

Los elementos de los costos son tres Mano de Obra, Materia Prima y Costos Indirectos de Fabricación.

ZAPATA, Pedro, (2007), menciona que los elementos del costo “sirven para fabricar bien o prestar un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí”(Pág. 9 10).

- **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 producción de un bien, por ejemplo harina, huevos, especias, agua y leche para hacer pan.

- **Mano de Obra**

Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados. Ejemplos aporte y esfuerzo del panificador, amasador, hornero, entre otros.

- **Costos Indirectos de Producción**

Constituyen aquellos integrantes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente. Ejemplo: combustibles para el horno, energía eléctrica para alumbrar los espacios y para mover la amasadora, depreciaciones de máquinas y herramientas, arriendo local.

1.3.4.6 Los Costos y los Gastos en las Empresas Industriales.

SARMIENTO, Ruben, (2007) manifiesta que los Costos y Gastos “con mucha frecuencia se tiende a utilizar terminología con conceptos no acertados al término que se está evocando, de manera preferente en Contabilidad, es por eso que se tiende a identificar al Costo y al Gasto como un sinónimo pero en realidad no es así, el contador debe asimilar con prioridad, para que se facilite contablemente su manejo, los egresos separarlos de las funciones de producción con las de venta y administración, entonces ahí se procede a una diferenciación de concepto y de tratamiento contable con la utilización de las cuentas respectivas”(Pag. 12).

- **Costos.**

Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El Costo tiene la característica de ser recuperable. Puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de Materias Primas, Mano de Obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado, se los puede recuperar en su valor.

- **Gastos.**

Es todo desembolso monetario no recuperable, pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación.

1.3.4.7 Clasificación de los Costos

Para aplicar los costos se debe designar de acuerdo a la actividad y necesidades de la empresa.

CUERVO, Joaquín y OSORIO, Jair, (2006) menciona “para tener conocimiento de la rentabilidad de una empresa, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en el proceso productivo”(Pág. 35).

La Contabilidad de Costos se clasifican en lo siguiente:

a) De Acuerdo a las Características de la Producción

- **Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.**

Se refieren a los materiales, la Mano de Obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en un orden de fabricación específica.

- Costos por procesos

Es un sistema que acumula costos en cada en cada proceso sobre una base de tiempo los costos se trasladan de proceso en proceso hasta su terminación, se aplica a industrias continuas.

b) De acuerdo con la Base de Costos

- Sistema de Costos Históricos

Son aquellos que realmente fueron consumido y aplicados al producto en base a los valores reales calculados durante el proceso productivo dentro de un período de tiempo.

- Sistemas de Costos Predeterminados

Se calculan ya sea en cantidad o en valores de forma anterior a lo que sucedió y está dado en base a los consumos y precios anteriores convirtiéndose en la base estadística para la elaboración de presupuestos.

c) De Acuerdo a su Identificación

- Costos Directos

Son aquellos que se identifican plenamente con el producto, actividades, procesos, servicios y áreas de responsabilidad mantiene una relación directa con los centros de costo u objeto de costeo.

- Costos Indirectos

Son los que no tienen una relación directa con el producto, con la actividad, procesos y servicios, con un centro de costos específico o con objeto de costeo.

Estos costos no se pueden identificar con certeza, precisión y claridad en cantidades y en valores.

d) De Acuerdo con su Comportamiento

- **Costos Fijos**

Son los que permanecen constantes durante un tiempo determinado o para cierto nivel de producción o de servicios sin importar si cambia el volumen de producción o de servicios.

- **Costos Variables**

Estos tienen una relación estrecha con la producción aumenta o disminuyen con ella.

Desde el punto de vista de la tesista manifiesta que la clasificación de los costos en una empresa es de acuerdo a la necesidad de la misma y a las actividades que realice con la finalidad de cumplir con la producción y alcanzar los objetivos económicos y financieros planteados.

1.3.5. *Sistemas de Costos*

Para implementar un Sistema de Costos es importante tomar en cuenta la actividad que realiza la empresa según eso se debe tomar la decisión de escoger el Sistema de Costos.

MOLINA, Verónica y REYES, María, (2011) menciona el Sistema de Costos “es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados, sobre la base de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones efectuadas”(Pág. 48).

Es decir el Sistema de Costos consiste en el registro sistemático de las operaciones mediante la utilización de documentos originales, clasificación de costos, diarios, mayores o auxiliares todos ellos necesarios para obtener informes que determinan los costos unitarios de producir uno o varios productos o de suministrar uno o varios servicios o distribuir determinados artículos.

Desde el punto de vista de la tesista el Sistema de Costos tiene información que se presenta a los dirigentes responsables quienes la utilizan como guía en las decisiones que tienen que adoptar para mantener o aumentar las utilidades de la empresa.

1.3.5.1 Clasificación del Sistema de Costos.

ADELBERG, Arthur y POLIMENI, Ralph, (2006), manifiestan que la Clasificación de los Costos “es de acuerdo a las actividades que se dedica cada empresa y se aplica de acuerdo a sus necesidades”(Pág. 37).

- **Sistema de Costos Basados en Actividad ABC**

Es una herramienta de gestión que permite identificar con precisión las actividades y el flujo de estas vienen a lo largo de un proceso en particular y de la organización en general, incorporadas al costo a cada una de ellas las cuales en conjunto serán también incorporadas al producto de manera eficiente de tal forma que los mismos logren conectividad.

- **Sistemas de Costos por Órdenes de Producción**

Es aplicable a las empresas que fabrican sus artículos a través de procesos productivos claramente definidos, ensamblando o uniendo las Materias Primas que forman parte de dichos factores; se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales o que fabrican productos sobre pedido y también

en aquellas en las cuales es posibles separar los costos de Materia Prima y Mano de Obra de los empleados en una orden de fabricación.

- **Sistemas de Costos por Procesos**

Método de la Contabilidad en el cual los costos son la base de los créditos en las cuentas de trabajo en proceso, los costos pueden aplicarse también para los cargos por conceptos de materiales, de Mano de Obra y de otros conceptos de trabajo en proceso.

1.3.6. Sistema por Órdenes de Producción

El Sistema por Órdenes de Producción es el control individualizado que se lleva a cabo cada período de trabajo que se está elaborando y aquí cabe destacar que un sistema que puede utilizar las empresas productoras de bienes o las que se dedican a la prestación de servicios.

1.3.6.1 Definición

ADELBERG, Arthur y POLIMENI, Ralph, (2006), manifiestan que el Sistema por Órdenes de Producción “es un sistema que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, ésta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes”(Pág. 35).

El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por Órdenes de Producción, también conocido con el nombre de costos por Órdenes Específicos de Fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con producto o lote en cada

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

Desde el punto de vista de la tesista el Sistema por Órdenes de Producción permite conocer los pasos a seguir para la producción de un bien considerando políticas establecidas dentro de la empresa dirigida a un producto específico que requiere el cliente y así satisfacer sus necesidades, esto se realiza a base de los pedidos de los clientes y se fabrica mediante lotes.

1.3.6.2 Importancia

ADELBERG, Arthur y POLIMENI, Ralph, (2006), el Sistema por Órdenes de Producción es importante “porque se puede conocer las necesidades de los clientes potenciales ya que de acuerdo a las mismas se puede llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza”(78-79).

El Sistema por Órdenes de Producción se aplica cuando la producción es por lotes por tanto se debe conocer su importancia al aplicar este sistema para tener mayor conocimiento y saber a qué atendernos.

Desde el punto de vista de la tesista el Sistema por Órdenes de Producción es importante porque permite tener conocimiento suficiente para saber las necesidades de los pequeños, medianos y grandes clientes y así producir un bien requerido mediante una orden de pedido.

1.3.6.3 Objetivos

ADELBERG, Arthur y POLIMENI, Ralph, (2006), manifiesta que el objetivo del Sistema por Órdenes de Producción es establecer el costo de un producto terminado y permite optimizar los costos en un proceso productivo”(Pag.85)

El Sistema por Órdenes de Producción tiene los siguientes objetivos:

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

1.3.6.4 Elementos del Sistema por Órdenes de Producción.

Los tres elementos básicos de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:

- Materia Prima.
- Mano de Obra.
- Costos Indirectos de Fabricación.

1.3.6.4.1 Materia Prima.

La Materia Prima constituye el producto principal para formar el producto.

Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos que, luego de la transformación respectiva, se convertirán en artículos aptos para el uso o consumo.

1.3.6.4.2 Clasificación de la Materia Prima

Los materiales pueden ser considerados bajo dos puntos de vista.

- **Materia Prima Directa.**

Es el elemento primario, principal y fundamental de la producción, el mismo que sometiendo a un proceso es transformado a un bien final o intermedio.

- **Materia Prima Indirecta**

Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado.

1.3.6.4.3 Mano de Obra.

La Mano de Obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto.

La Mano de Obra se clasifican en:

- **Mano de Obra Directa.**

Es el trabajo de las personas que se encuentran en contacto directo con el desarrollo de la producción.

- **Mano de Obra Indirecta.**

Es la parte de los Costos Indirectos de Fabricación. La Mano de Obra Indirecta hace referencia al esfuerzo físico que no está relacionado directamente con la elaboración del producto, sin embargo es un rubro muy importante para la terminación exitosa de la misma.

- **Costo de la Mano de Obra.**

Hay dos documentos fuentes para la Mano de Obra en un Sistema de Costos por Órdenes de Producción: una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo.

Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo (o reloj) en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen y cuando regresan de almorzar, cuando toman descansos y cuando salen del trabajo.

1.3.6.5 Ventajas y Desventajas del Sistema.

MOLINA, Verónica y REYES, María, (2011), manifiesta “que un empresario para implementar un sistema de costos primero debe analizar de forma minuciosa las ventajas y desventajas que tiene cada sistema y también tomar en cuenta sus necesidades como empresa”(Pag.45).

Ventajas.

EL Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene las siguientes ventajas:

- Permite establecer estimaciones futuras con base a los costos obtenidos.
- Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aun cuando se presentan varios procesos, diferentes entre sí.
- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo.
- Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.
- Al conocer el valor de cada artículo, lógicamente se puede saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.
- La elaboración no es necesariamente continua, por lo tanto el volumen de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de cada entidad.

Desventajas.

También encontramos ciertas desventajas en este sistema que son las siguientes:

- Se requiere mayor tiempo para precisar costos de producción.
- Existen dificultades cuando sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entregas parciales, ya que el costo total de la orden, normalmente se obtiene hasta el final del período de producción, aunque puede hacerse antes.
- Su costo administrativo es alto, porque requiere obtener los datos en forma detallada, los mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.

1.3.6.6 Características del Sistema

MOLINA, Verónica y REYES, María, (2011), manifiesta que “ la principal característica de este sistema es apto para las empresas que tiene fabricación por pedido o en lotes.”(Pag.101)

Las características más importantes de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:

- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto del costeo 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 y predeterminados o ambos a la vez.

En este sistema se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes, esta orden es

expedida por el jefe responsable de la producción, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos.

Desde el punto de vista de la tesista el Sistema por Órdenes de Producción es aplicado en aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su período de transformación, siendo posible localizar los elementos del Costo Primo (Materia Prima Directa y Mano de Obra Directa) que corresponden a cada unidad y por lo tanto a cada orden.

1.3.6.7 Documentos para Controlar el Sistema por Órdenes de Producción.

Según el BOLETIN EL CONTADOR, (1992), la planeación de la producción comienza con el recibo de un pedido por cliente, esta es la base para la preparación y emisión a la fábrica de una Orden de Producción” disponible en la página web: <http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/2511.boletin61.pdf>, (en línea) (Citado :10/05/2013) ,(12:34).

Para el registro de las Órdenes de Trabajo se debe seguir un procedimiento y tener determinados documentos.

- **Órdenes de Producción**

Es un documento pre numerado en el que se especifican las indicaciones del trabajo que se va a realizar, dentro de estas especificaciones se detallan las características técnicas del producto, cantidad a producirse, entre otras.

La Orden de Producción será firmado por un ejecutivo responsable (Gerente de Producción) es enviado al departamento de producción para que se dé comienzo al proceso de productivo, esta orden tendrá el formato que la industria quiera adoptar, pero que por lo menos debería tener el siguiente contenido.

- **Orden de Requisición.**

Este es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega para poder empezar la producción.

- **Hoja de Costos.**

Es un documento contable pre numerado en el que se consignan los costos de cada Orden de Producción los que posteriormente se asignaran en el Proceso Productivo, aquí se registra los tres elementos del Costo Mano de Obra, Materia Prima, Costos Indirectos de Fabricación.

La Hoja de Costos debe contener la siguiente información:

- N° de la hoja que debe ser igual al de la orden de producción.
- Detalle del proceso de fabricación indicando las características y cantidad del producto o lote de producción.
- Fecha de comienzo y fecha de término para fabricar el pedido.
- Detalle de la MPD empleada en la fabricación del pedido de acuerdo a las requisiciones emitidas durante el proceso de fabricación.
- Detalle de la MOD aplicada en el proceso de fabricación de acuerdo con la nómina de trabajo directo registrada en el libro de remuneraciones.
- Resumen de los costos de fabricación incorporados al producto, de acuerdo con el mayor de gastos de fabricación.
- Determinación del costo unitario para cada artículo del producto fabricado.

- **Otros Documentos Auxiliares.**

Para mayor control del proceso también se tomara en cuenta los siguientes documentos:

- Tarjetas Kárdex.
- Tarjeta de Asistencia.
- Roles de Pago.
- Notas de Pedido.

1.3.6.8 Proceso del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Es el proceso desde que inicia la orden del pedido del cliente hasta la entrega del producto totalmente terminado para su consumo o uso.

**CUADRO Nro. 1.2
PROCESO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.**



Fuente: http://www.institutoblestgana.cl/virtuales/cost_eul/Unidad2/contenido2.htm
Elaborado: Jenny Margoth Camacho S.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

ECUALAC es una empresa sólida y reconocida en la Industria láctea nacional, con una importante participación de mercado con productos de calidad y personal ciento por ciento comprometidos en el servicio y satisfacción del cliente.

ECUALAC se especializa en la elaboración de derivados de la leche pasteurizada y quesos con aplicaciones técnicas tanto en la mano de obra como en los procesos.

Además ECUALAC cuenta con equipos especializados en la rama, para así utilizarlos como herramientas de aseguramiento de la calidad en la industria alimenticia, garantizando la seguridad e inocuidad de los productos con el fin de proteger la salud del consumidor que es nuestro activo más valioso.

2.2. ANÁLISIS FODA.

Este tipo de análisis representa un esfuerzo para examinar la interacción entre las características particulares de la empresa y el entorno en el cual esta compete.

CUADRO Nro. 2.1
FODA DE LA INDUSTRIA ECUALAC

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Ubicación estratégica, en una zona cuya principal actividad económica es la ganadera. • Cuenta con trabajadores que tienen espíritu de superación y colaboración para el desarrollo de la empresa. • Clientes fieles y exclusivos que tienen capacidad de pago como el Supermaxi y Santa María. • Cuenta con instalaciones de producción propias. 	<ul style="list-style-type: none"> • No disponer de un sistema de costos. • No contar con planes de capacitación en las diferentes áreas de la empresa. • El espacio de las instalaciones son limitadas. • Falta variedad de productos para satisfacer al cliente.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Los productos lácteos son incluidos en la dieta diaria de los ecuatorianos. • Obtener una mayor participación en el mercado en las provincias del Ecuador. • Mejoramientos de instalaciones con tecnología de punta. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiempos estacionarios. • Políticas económicas. • Competencia desleal de empresas no constituidas.

Fuente: Entrevista personal de Ecuallac
Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

2.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología que se utilizó fue la no experimental, ya que la información fue observada tal y como ocurre, sin manipular las variables.

Para el trabajo de campo la investigadora aplicó encuestas y entrevistas, para que basados en ellas se pueda obtener mejor información para la aplicación de la propuesta.

2.3.1 Métodos Teóricos

La tesista considera que para el desarrollo de la investigación planteada se utilizaron los siguientes métodos: inductivo, analítico y sintético, para obtener un conocimiento global de la empresa Ecuacac.

2.3.2 Método Inductivo

Este método ayudó a obtener un conocimiento global sobre los sistemas de costos y de acuerdo a manejo que tiene a la empresa Ecuacac se pudo concluir con la implementación del sistema de Costos por Órdenes de Producción y emitir recomendaciones que la empresa debe seguir para mejorar las deficiencias obtenidas.

2.3.3. Método Descriptivo

Permitió presentar en forma clara como se desarrolla el proceso productivo en la empresa Ecuacac, en lo referente como se llevan los registros para iniciar una producción y como determinan el costo del producto.

2.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la presente investigación se ha considerado aplicar el método descriptivo, ya que permitirá conocer de manera objetiva las operaciones realizadas en la empresa ECUALAC.

2.5 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1 Observación

Mediante esta técnica se pudo observar atentamente los hechos ocurridos en la empresa Ecuallac, permitiendo obtener información directa y relevante para luego ser analizada e interpretada; a la vez se pudo tener un amplio conocimiento de las necesidades de la empresa y la forma como se maneja el proceso productivo.

2.5.2. Encuesta

La encuesta fue aplicada a los clientes y proveedores de la empresa Procesadora de Lácteos Ecuallac, esto se realizó para conocer las necesidades de los clientes y la situación actual ante los proveedores.

2.5.3 Entrevista

La entrevista fue aplicada a la Sra. Ana Yolanda Suarez Gerente Propietaria y el Ing. Henry Molina Jefe de Producción de esta manera se pudo conocer cuáles son los criterios y opiniones sobre el desempeño en el proceso de producción del queso y la leche pasteurizada.

2.6. UNIDAD DE ESTUDIO

La unidad de estudio que determinaron el universo con el que está conformada la empresa Procesadora de Lácteos Ecuacac, ubicada en la Parroquia Machachi del Cantón Mejía, en el período del 01 de Enero al 30 de Junio 2013, para el trabajo investigativo se aplicó a todo el universo y se contó con el siguiente número de personas.

2.6.1 Población o Universo

CUADRO Nro. 2.2
POBLACIÓN O UNIVERSO

ITEM	INVOLUCRADOS	POBLACIÓN	INSTRUMENTO
1	Gerente	1	Entrevista
2	Jefe de producción	1	Entrevista
3	Clientes	60	Encuesta
4	Proveedores	52	Encuesta
	TOTAL	212	

FUENTE: La empresa Ecuacac

REALIZADO POR: Jenny Margoth Camacho S.

2.7 Interpretación de la entrevista efectuada al Ing. Henry Molina, Jefe del Departamento de Producción.

1.- ¿Conoce usted la importancia de administrar la materia prima directa, la mano de obra, y los costos dentro de la producción?

Como jefe de planta soy consciente que hay que optimizar materia prima, mano de obra y en si todos los recursos que inciden en cada área de producción de leche y queso, en realidad en las áreas de leche porcentaje de los desperdicios se ha disminuido por la adquisición de nuevas maquinarias y se trata de optimizar al máximo pero en el área de queso existe vulnerabilidad a los desperdicios en el proceso de empaque por la variación de peso de los quesos, pero sin embargo se está trabajando en la mejora continua de los procesos.

Lo que sería conveniente que exista un sistema que ayude a la planta a determinar un porcentaje exacto de los desperdicios de cada área de producción.

2.- ¿Cuál es la importancia que tienen los elementos fundamentales del costo?

Los elementos del costo son importantes porque interviene en el proceso productivo del área de queso, leche y si faltara algún elemento directo e indirecto el proceso productivo se interrumpiría y se perdería recursos.

3 ¿Cree usted que el proceso de producción que está a su cargo optimiza eficientemente costos y gastos de producción?

Se está trabajando para que cada área de producción se optimice los recursos de la empresa, no es el 100% pero se puede estimar que el área de leche y queso se optimizan el 80% y el resto falta organización y concientización del personal.

4.- ¿Cree usted que el personal de producción tiene los conocimientos básicos para manejar los recursos?

Cuando ingresa el personal nuevo se realiza una inducción por una semana y las capacitaciones se realizan de forma continua para que no se olviden lo importante que es manejar de forma correcta los recursos de la empresa.

5.- ¿Qué alternativas sugiere usted para el engrandecimiento de la empresa?

Trabajar en la mentalidad de los trabajadores para que colaboren en el cambio a los procedimientos y procesos para innovar a la empresa.

Lograr que todos los trabajadores de la empresa tengan la idea de cumplir con la visión y objetivos de la institución para que las dos partes salgan beneficiadas.

6.- ¿Ha realizado la empresa un programa de capacitación para obreros y personal involucrado en el proceso de producción?

La empresa siempre está pendiente en las capacitaciones constantes a los trabajadores por lo menos seis veces al año de Buenas Prácticas de Buena manufactura, de seguridad industrial entre otras para obtener mejora continua para las dos partes (trabajadores y empleadores)

7.- ¿Al aplicar un sistema de costos por órdenes de producción cree usted que esta será una herramienta indispensable para la toma de decisiones oportunas y eficaces que coadyuven con la prosperidad de la empresa?

Si es importante que se implemente un sistema de costos para poder saber cuánto nos cuesta una producción y cuánto de desperdicio existe, entonces eso nos ayudaría a tomar decisiones correctivas y así poder cumplir los objetivos de la empresa y a la vez poder cumplir con los clientes.

2.8 Interpretación de la entrevista efectuada a la Sra. Ana Yolanda Suárez Gerente Propietaria de la empresa.

1.- ¿Cuál es su compromiso con la empresa?

Como Gerente General me considero en un nivel jerárquico ejecutivo y administrativo de ECUALAC ya que el personal técnico y administrativo, dependen jerárquicamente de la Gerencia General en lo concerniente a los asuntos de Administración.

El nivel de mi responsabilidad, es total ya que soy quien representa legalmente a la empresa en todos los actos públicos y privados, de índole civil y penal; por lo tanto no es delegable a otro nivel.

2.- ¿Cuáles son sus objetivos como Gerente de la empresa?

Como gerente general y dueña de la empresa es dirigir, coordinar, supervisar y controlar las acciones de las diferentes unidades administrativas de ECUALAC y prestar el apoyo que requieran las áreas de la empresa para el logro de los objetivos.

También hay que administrar los recursos económicos y presupuestales de la empresa y aprobar todos los formatos y sistemas de control a fin de que se ajusten a los objetivos de ECUALAC.

3.- ¿De los objetivos establecidos durante su periodo?, ¿En qué nivel se han cumplido?

Con insistencia a los líderes de la empresa y demás trabajadores hasta ahora se ha cumplido en un 70% de los objetivos, realmente es un trabajo arduo y complejo pero poco a poco se ha tratado de acoplar a los trabajadores a nuevos cambios para mejora continua de la empresa, espero cumplir por lo menos en un 95% hasta el año 2014 y volver a plantearme otros objetivos.

4.- ¿Cuál sería la herramienta de apoyo adecuada en las actividades de producción para poder evitar la mala administración de recursos en el departamento productivo?

Primero la existencia de una persona que realice el control adecuado del proceso de cada área con sus respectivos registros, también sería un apoyo para la empresa la implementación del sistema de costos porque así nos brindaría información más verídica y así podríamos tener mayor conocimiento cuanto nos cuesta una producción y saber los desperdicios que tiene la empresa, además así se podría administrar de forma correcta la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación.

5.- ¿La empresa cuenta con un sistema contable adecuado que le permita controlar los costos de producción de la leche pasteurizada, queso ?

En la actualidad lastimosamente no tenemos un sistema contable que permita el control de los costos de producción, esperamos que con la implementación que se va a desarrollar tengamos información más veraz y adecuada y así pueda tomar decisiones correctas.

6.-¿Cree usted que la empresa requiera de un sistema de costos la producción?

Como gerente propietaria de la empresa para mi es importante que la empresa tenga un sistema de costos para poder tener información y administrar de forma correcta la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y evitar desperdicios y sobre todo capacitar y concientizar al personal que se debe manejar de forma adecuada todos los recursos de la empresa.

7.-¿Considera usted que mediante una implementación de un sistema de costos se lograría contar con información financiera veraz y confiable para la toma de decisiones oportunas?

Si la implementación de un sistema de costos realmente el área contable ya me daría información más real sobre las utilidades, gastos y costos de cada mes y yo podría saber que ha pasado con cada producción y sobre todo podría saber la rentabilidad de mi empresa.

2.9 Interpretación de las entrevistas efectuadas

En este caso la dueña propietaria es la misma gerente general, ella es la cabeza de todo la empresa, es una mujer que conoce todos los movimientos tanto administrativos como de producción.

Maneja la administración del área contable, talento humano, seguridad industrial, ventas y producción, está pendiente de todo teniendo siempre líderes de cada área para que le proporcionen información y resultados del trabajo que se esté realizando y así cumplir con los objetivos propuestos.

Se puede apreciar según lo manifestado que la empresa a pesar de algunos inconvenientes su rendimiento y la gestión de gerencia a tenido buenos resultados, es cierto que todavía falta pero poco a poco se ha superado y a ido creciendo en infraestructura, talento humano que aportado con ideas innovadoras que ayudado al desarrollo de la empresa y en maquinaria que ha facilitado los procesos para elaborar el queso, leche.

Se pudo tener conocimiento que la herramienta que se utiliza para determinar los costos es de forma manual que es Excel mediante sus conocimientos empíricos de esta forma se establece los costos y el precio de venta, pero supo manifestar que si le hace falta tener mayor información sobre los movimientos que ocurre en cada área de producción de quesos y leche, entonces si sería factible la implementación de los costos para tener datos reales y según eso tomar decisiones.

Efectuada la entrevista al Jefe de Producción de Ecuilac, manifiesta que en la actualidad la planta está en constante mejora en toda área de producción adquiriendo nueva maquinaria y ampliando la infraestructura para que los trabajadores se sientan cómodos, motivados y puedan realizar su trabajo de forma óptima y correcta.

Para optimizar los elementos del costo supo manifestar que la materia prima que se optimiza controlando la cantidad y calidad mediante parámetros físicos, químicos y microbiológicos, en la mano de obra se optimiza teniendo un tiempo estándar de producción y controlando los cuellos de botellas y los costos indirectos de fabricación se optimizando mediante instructivos de manipulación de equipos, procedimientos de producción y manejo de inventarios.

Además supo manifestar que el factor humano es importante que se encuentre motivado por eso se realiza la capacitaciones continuas al talento humano y para ello un punto a favor es el positivismo y la buena predisposición que tienen los empleados empezando desde la jefatura hasta el guardia de la empresa, porque todo es un equipo de trabajo.

2.10 Análisis e Interpretación de los resultados de las encuestas aplicadas a los Clientes de la empresa.

1¿Usted se dedica a la compra y ventas de productos lácteos?

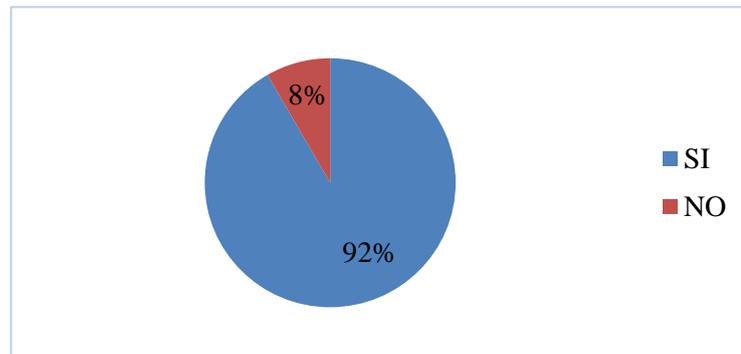
**TABLA Nro.2.1
MERCADO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	55	92%
No	5	8%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

**GRÁFICO Nro.2.1
MERCADO**



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 92 % se dedican a la compra y venta de productos lácteos y el 8% compran para consumo.

INTERPRETACIÓN.

La mayor parte de las personas que adquieren el producto de la empresa se dedica a la compra y venta, por tanto se tiene la oportunidad de seguir vendiendo en grandes cantidades y de alcanzar un mercado más amplio, además se deja la opción abierta de vender para consumo.

2 ¿Usted es cliente de la empresa ECUALAC?

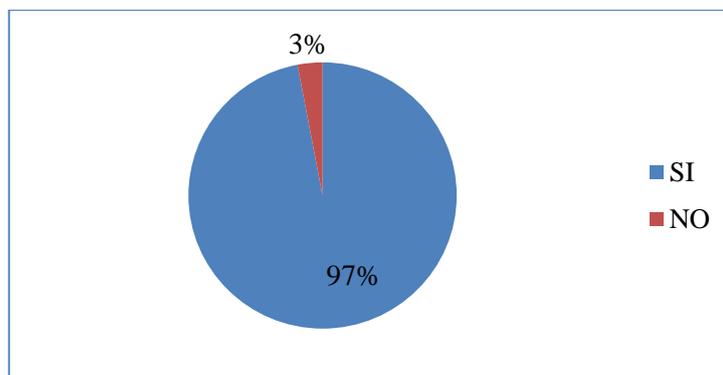
TABLA Nro. 2.2
CLIENTES DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	58	97%
No	2	3%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.2
CLIENTES DE LA EMPRESA



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 97 % son clientes de la empresa mientras que el 3% compran de forma espontánea.

INTERPRETACIÓN

Existe una cantidad razonable que son clientes permanentes de la empresa y mantiene su fidelidad, eso se debe seguir conservando para seguir creciendo, a través de la satisfacción de sus necesidades mediante un estudio de mercado que puede realizar la persona encargada del área de ventas.

3 ¿Cuánto tiempo lleva adquiriendo los productos de la empresa ECUALAC?

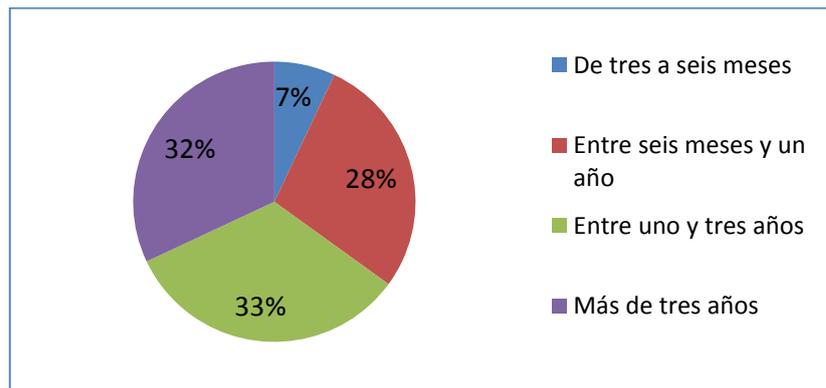
TABLA Nro. 2.3
TIEMPO VENTA DE PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De tres a seis meses	4	7%
Entre seis meses y un año	17	28%
Entre uno y tres años	20	33%
Más de tres años	19	32%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.3
TIEMPO VENTA DEL PRODUCTO



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 33% compra entre un año y tres años, el 32% más de tres años, el 28% entre seis meses y un año y el 7% entre tres y seis meses.

INTERPRETACIÓN

La empresa mantiene un porcentaje grande de clientes que compran desde hace tiempos eso quiere decir que la entidad conserva la fidelidad de los clientes y sería conveniente aplicar estrategias para que los nuevos clientes tengan la misma visión de quedarse como clientes permanentes.

4 ¿Con qué frecuencia compra los productos?

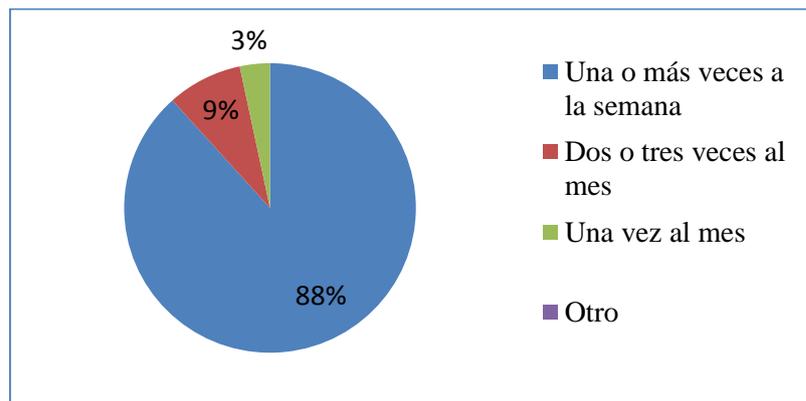
TABLA Nro. 2.4
FRECUENCIA DE VENTA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Una o más veces a la semana	53	88%
Dos o tres veces al mes	5	8%
Una vez al mes	2	3%
Otro	0	0%
	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.4
FRECUENCIA DE VENTA



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 88% compra una o más veces a la semana, el 8% dos o tres veces al mes y el 3% compran una vez al mes.

INTERPRETACIÓN

La mayor parte de los clientes compran el producto muchas veces en la semana porque su actividad es directamente a la compra y venta de productos y cada uno disponen de una ruta de venta a las pequeñas tiendas o locales.

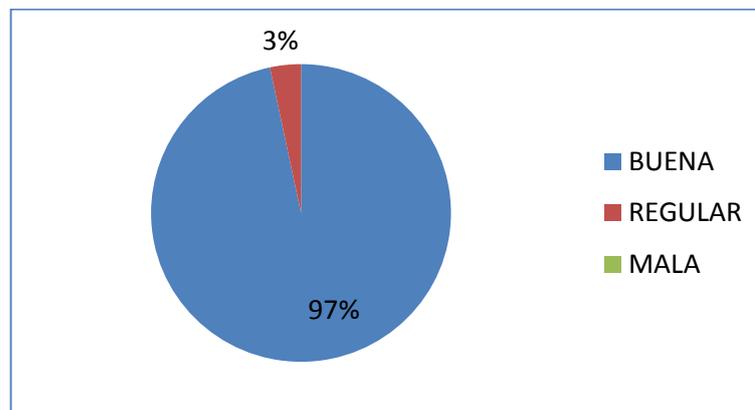
5 ¿Cómo considera la calidad del producto?

TABLA Nro. 2.5
CALIDAD PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Buena	58	97%
Regular	2	3%
Mala	0	-
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa
Elaborado por: JennyMargoth

GRÁFICO Nro. 2.5
CALIDAD DEL PRODUCTO



Fuente: Clientes de la empresa
Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 97% consideran que la calidad de producto es buena y el 3% considera que es regular.

INTERPRETACIÓN

La calidad del producto es considerada como buena pero sin embargo se debe seguir un procedimiento de mejora continua a base del sistema de costos que se va a implementar, además se debe realizar un estudio de mercado para saber las necesidades de los clientes.

6 ¿El pedido que realiza usted le entregan a tiempo?

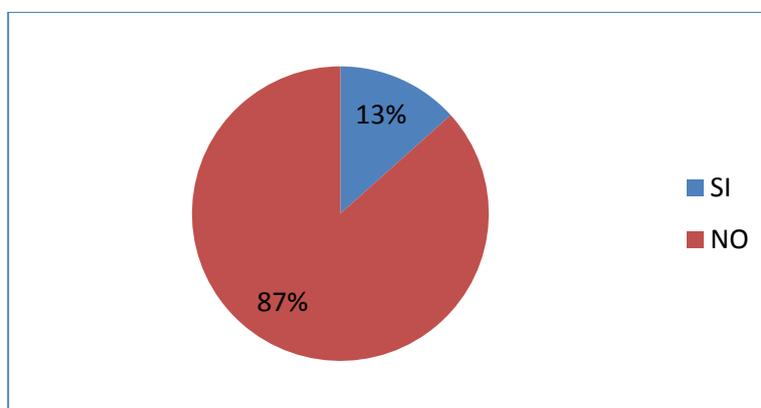
TABLA Nro. 2.6
PEDIDO DEL CLIENTE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	50	87%
No	10	13%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.6
PEDIDO DEL CLIENTE



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 87% considera que si le entregan el producto a tiempo, mientras que 13% no le entregan en el tiempo estimado.

INTERPRETACIÓN

La empresa debería tratar de tener mayor organización e investigar porque no se entrega los productos a tiempo especialmente a los sectores de provincia, o se debería hacer un seguimiento al transporte que se envía la carga o simplemente algo paso con el departamento de producción, ya que el cliente es como un tesoro el cual se debe cuidar y satisfacer necesidades.

7 ¿La empresa cumple con el pedido que usted requiere?

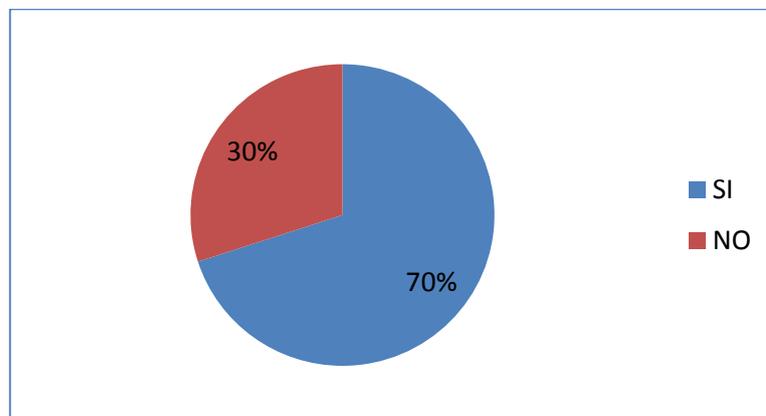
TABLA Nro. 2.7
CUMPLIMIENTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	47	78%
No	13	22%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.7
CUMPLIMIENTO



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 78 % si cumple con todo el pedido que requieren, pero el 22% consideran que no cumplen con el pedido realizado.

INTERPRETACIÓN

Es un porcentaje razonable que la empresa cumple o envía los productos que han pedido lo clientes, sin embargo se debe tener un observación que pasa con el resto de los clientes que no están recibiendo lo que quieren, debe existir mayor organización en el departamento de producción para satisfacer las expectativas.

8 ¿Está satisfecho con las presentaciones en tamaño de los productos que ofrece la empresa?

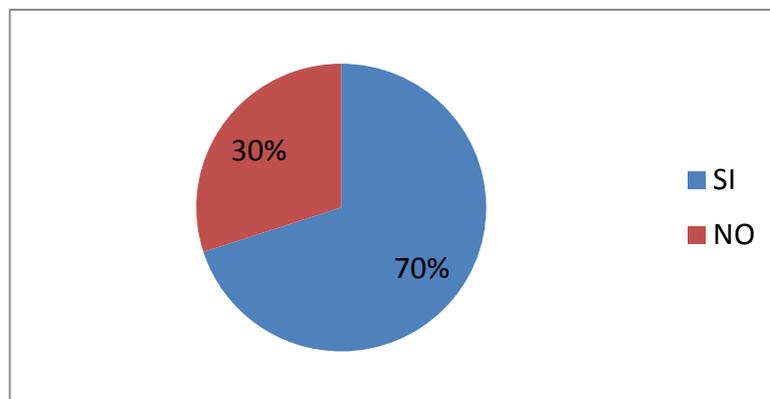
TABLA Nro. 2.8
SATISFACCIÓN DE CLIENTES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	53	88%
No	7	12%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.8
SATISFACCIÓN DE CLIENTES



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 88 % de los clientes están satisfechos con las presentaciones de tamaño de los productos que tiene la empresa, mientras que el 12% no están satisfechos.

INTERPRETACIÓN

En realidad la empresa si tiene variedad en tamaños de los productos especialmente del yogurt, de leche existen tres presentaciones y de queso cuatro presentaciones, los requerimientos de las presentaciones que realizan el pequeño porcentaje de los clientes no son tan relevantes pero se puede tomar en cuenta y hacer un estudio.

9 ¿Le gustaría que la empresa tenga mayor variedad de productos?

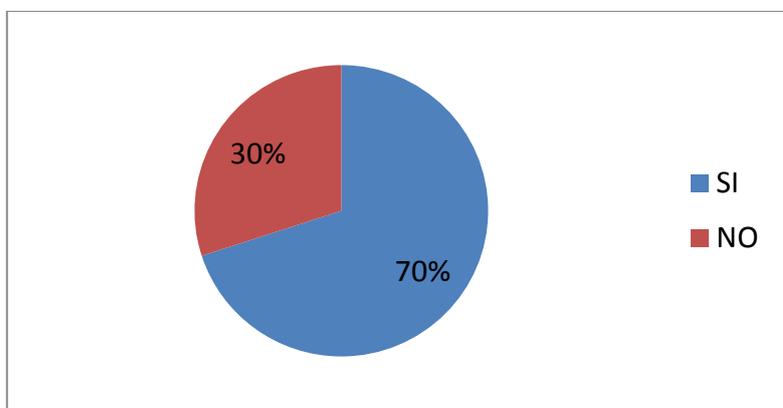
TABLA Nro. 2.9
VARIEDAD DEL PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	42	70%
No	18	30%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.9
VARIEDAD DEL PRODUCTO



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 70% considera que si debería la empresa tener mayor variedad de productos, mientras que el 30% considera que no hace falta más variedad.

INTERPRETACIÓN

A la mayoría de los clientes si les agrada la idea que la empresa tenga mayor variedad de productos como manjar., jugos, avena entre otros para comprar todo a la misma entidad y no estar comprando a otros proveedores, ya que consideran que la empresa tiene una buena calidad de productos, este apoyo de los clientes la empresa debería estudiar la posibilidad de incrementar variedad y sacar provecho.

10 ¿Le parece accesible los precios de venta de los productos. ?

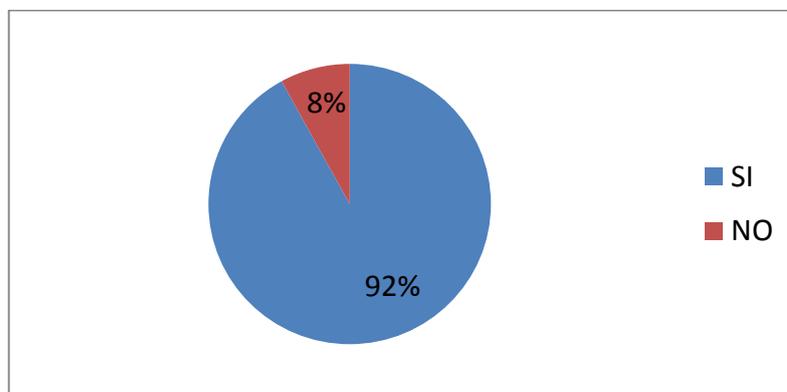
TABLA Nro. 2.10
PRECIOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	55	92%
No	5	8%
TOTAL	60	100%

Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.10
PRECIOS



Fuente: Clientes de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 60 encuestados, el 92% consideran que el precio si es accesible la compra, mientras que el 8% no lo consideran así.

INTERPRETACIÓN

En esta parte la empresa debería analizar muy bien al costo que se está produciendo y al precio de venta, sin embargo es una ventaja que el precio este accesible para todo público para compararlo por tanto hasta tener los costos hay que seguir con los precios establecidos en la actualidad.

2.11 Análisis e Interpretación de los resultados de las encuestas aplicadas a los Proveedores de la empresa.

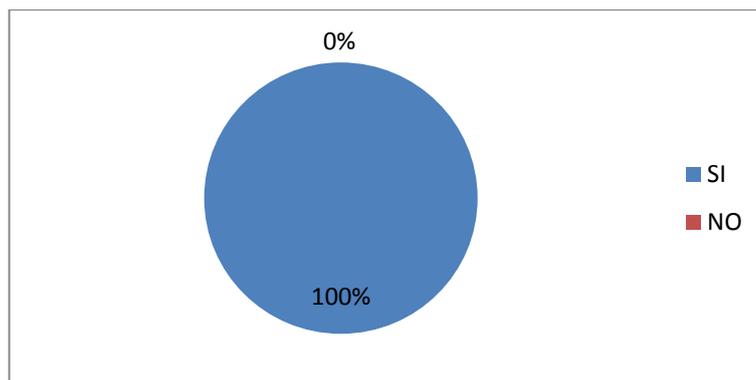
1 ¿Usted es proveedor de la empresa ECUALAC?

**TABLA Nro. 2.11
PROVEEDORES**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	52	100%
No	0	-
TOTAL	52	100%

Fuente: Proveedores de la empresa
Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

**GRÁFICO Nro. 2.11
PROVEEDORES**



Fuente: Proveedores de la empresa
Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 100 % son proveedores de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Los proveedores de la empresa están incluidos tanto de insumos como de materia prima de lo cual todos los encuestados son actualmente proveedores de la industria láctea.

2 ¿Usted qué tiempo es proveedor de la empresa?

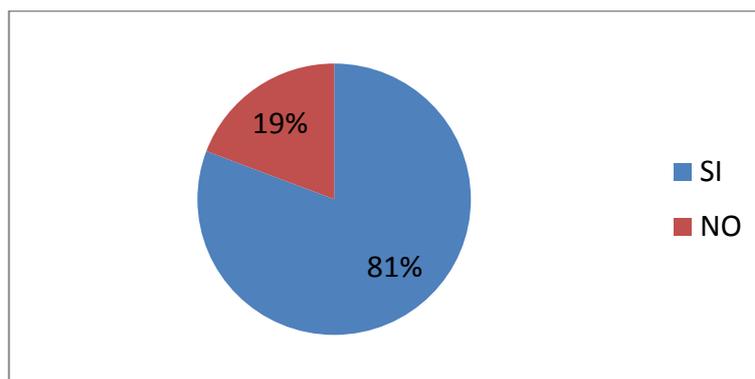
TABLA Nro. 2.12
TIEMPO DE PROVEEDORES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Más de un año	42	81%
Menos de un año	10	19%
TOTAL	52	100%

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.12
TIEMPO DE PROVEEDORES



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 81% son proveedores más de un año, mientras que el 19% son proveedores menos de un año.

INTERPRETACIÓN

El 81% son proveedores más de un año eso quiere decir que los precios se pueden mantener en un largo tiempo, pero se debe considerar que los precios de la materia prima son muy variables.

3 ¿Cómo proveedor en qué nivel de rendimiento considera a la empresa Ecuallac?

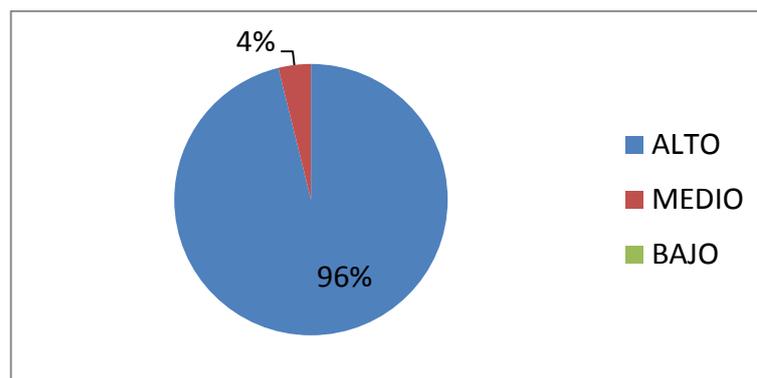
TABLA Nro. 2.13
RENDIMIENTO DE ECUALAC

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Alto	50	96%
Medio	2	4%
Bajo		
TOTAL	52	100%

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.13
RENDIMIENTO DE ECUALAC



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 96% consideran que la empresa está en un nivel alto, mientras que el 4% está en un rendimiento medio.

INTERPRETACIÓN

La empresa está en un rendimiento alto es decir que la empresa tiene un rango de compra alto por tanto se considera que la empresa es mediana y que tiene movimientos representativos de producción.

4 ¿Qué tipo de insumo provee a la empresa?

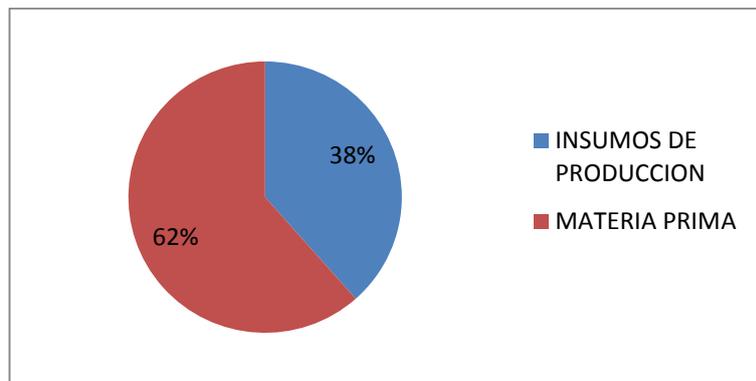
TABLA Nro. 2.14
TIPO DE PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Insumos de Producción	20	38 %
Materia Prima	32	62 %
TOTAL	52	100 %

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborador: Jenny Margoth Camacho S

GRÁFICO Nro. 2.14
TIPO DE PRODUCTO



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 62% son proveedores de materia prima que es la leche cruda y el 38% son proveedores de insumos de producción.

INTERPRETACIÓN

Los proveedores más representativos que tiene la empresa es materia prima es decir de leche cruda los demás son proveedores que entregan insumos para la producción como espesantes, envases, colorantes, saborizantes entre otros, que a la vez los dos vienen a ser importantes para el desarrollo de la producción de queso y leche pasteurizada.

5 ¿Con qué frecuencia compra la materia prima o insumos?

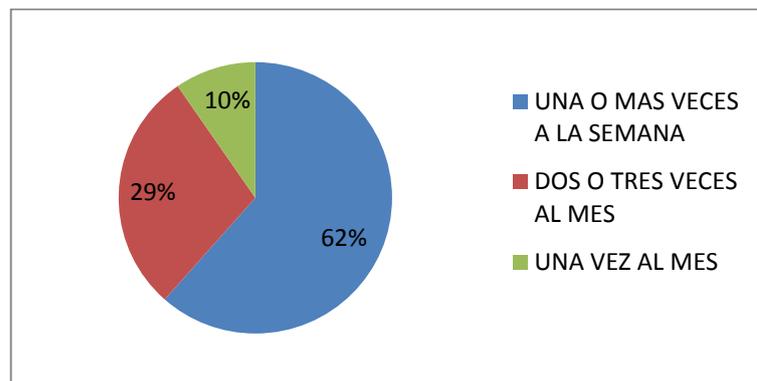
TABLA Nro. 2.15
FRECUENCIA DE COMPRA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Una o más veces a la semana	32	62 %
Dos o tres veces l mes	15	29 %
Una vez al mes	5	10 %
TOTAL	52	100%

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S

GRÁFICO Nro. 2.15
FRECUENCIA DE COMPRA



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 62% manifiesta que la empresa compra una o más veces a la semana, 29% dos o tres veces al mes y el 10% una vez al mes.

INTERPRETACIÓN

A los proveedores que se compran una o más veces a la semana es la leche cruda, esta materia prima se recolecta todos los días de la semana, los demás insumos como el azúcar, envases, fermentos entre otros se compra dos o tres veces al mes y finalmente lo que se compra una vez al mes son insumos que no se utiliza mucho.

6 ¿Cuál es el monto mensual que compra Ecuilac?

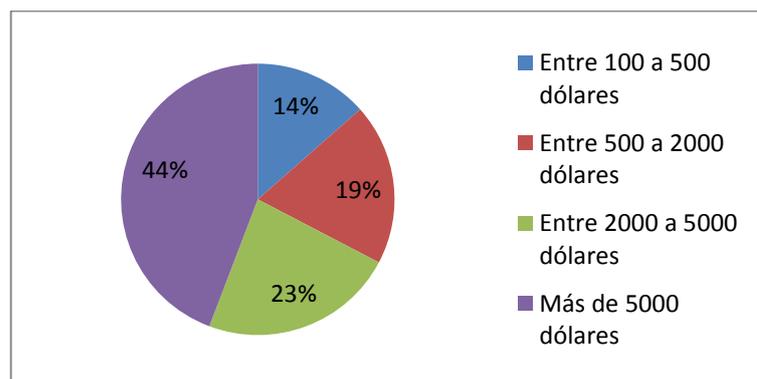
TABLA Nro. 2.16
MONTO DE COMPRA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Entre 100 a 500 dólares	7	13 %
Entre 500 a 2000 dólares	10	19 %
Entre 2000 a 5000 dólares	12	23 %
Más de 5000 dólares	23	44 %
TOTAL	52	100 %

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S

GRÁFICO Nro. 2.16
MONTO DE COMPRA



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 44% manifiesta que la empresa compra más de 5000 dólares, el 23% está entre 2000 a 5000 dólares, el 19% está entre 500 a 2000 dólares y el 13% está entre los 100 a 500 dólares.

INTERPRETACIÓN

A los proveedores que se compran una o más veces a la semana es la leche cruda que se recolecta todos los días de la semana, los demás insumos como el azúcar, envases, fermentos entre otros se compra dos o tres veces al mes y finalmente lo que se compra una vez al mes son insumos que no se utiliza mucho.

7 ¿Qué tiempo de crédito tiene la empresa Ecuilac?

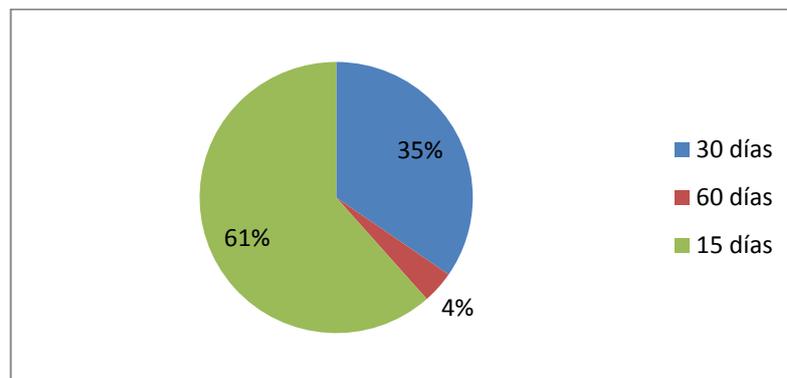
TABLA Nro. 2.17
TIEMPO DE CREDITO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
30 días	18	35%
60 días	2	4 %
15 días	32	62 %
TOTAL	52	100 %

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.17
TIEMPO DE CREDITO



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 62% da crédito solo de 15 días, el 35% son 30 días de crédito y el 4% un crédito de 60 días.

INTERPRETACIÓN

Los proveedores de la leche cruda dan un crédito solo de 15 días, este plazo de pago no es negociable máximo se debe pagar pasado 3 días de los quince días, los proveedores de insumos nos dan treinta días de crédito lo cual si se puede negociar un plazo más de lo revisto para el pago, siempre y cuando depende del insumo que se utilice para la producción, por eso es importante tener un información del personal de bodega.

8 ¿Usted entrega sus productos o materia prima en tiempo establecido?

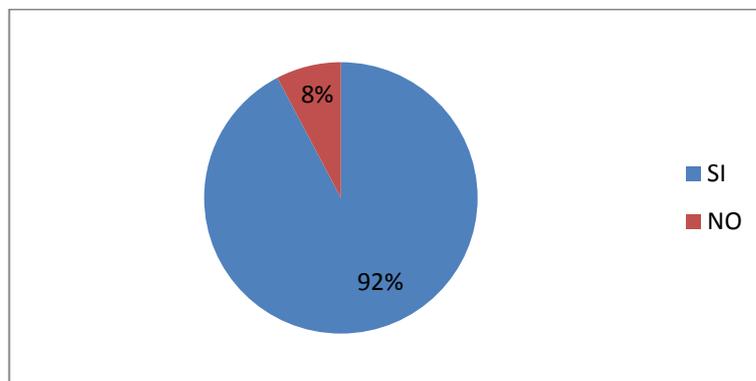
TABLA Nro. 2.18
ENTREGA DE PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	48	92%
No	4	8 %
TOTAL	52	100%

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.18
ENTREGA DE PRODUCTO



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 92% si entregan a tiempo el producto, mientras que el 8% considera que no entrega a tiempo los productos.

INTERPRETACIÓN

Los proveedores de leche cruda consideran que si entregan la materia prima en la hora establecida por la empresa, los proveedores de insumos una gran parte consideran que también entregan a tiempo los productos, facilita que se elabore la producción planificada, los proveedores que no cumplen la empresa debería coordinar con dichos proveedores para llegar un acuerdo.

9 ¿Cómo maneja sus devoluciones en materia prima e insumos de producción?

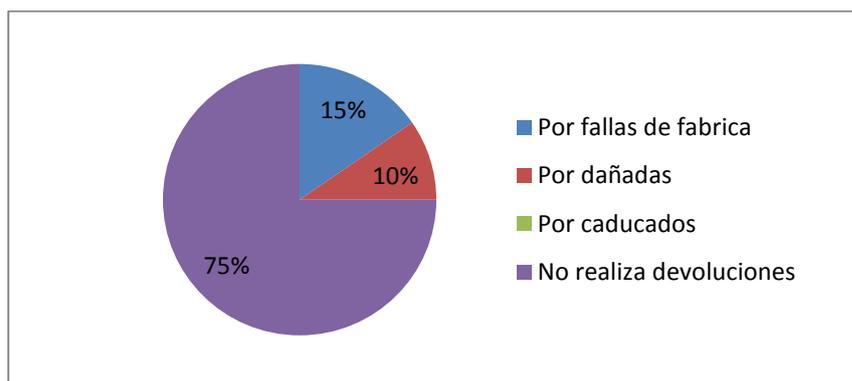
TABLA Nro. 2.19
DEVOLUCIONES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Por fallas de fabrica	8	15%
Por dañadas	5	10 %
Por caducados	0	-
No realiza devoluciones	39	75%
TOTAL	52	100%

Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

GRÁFICO Nro. 2.19
DEVOLUCIONES



Fuente: Proveedores de la empresa

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 75% no realiza devoluciones, el 15% realiza devoluciones por falla de fábrica y el 10% realiza las devoluciones por dañadas.

INTERPRETACIÓN

En materia prima no se realiza devoluciones por ser leche cruda pero la empresa realiza análisis para ver la calidad de la leche y si cumple los parámetros le llevan sino le dejan en la hacienda mismo, en los insumos solo realizan una las devoluciones por falla de fábrica y dañadas por eso cuando la industria detecte alguna falla debe de inmediato comunicarse con el proveedor y notificar alguna novedad encontrada.

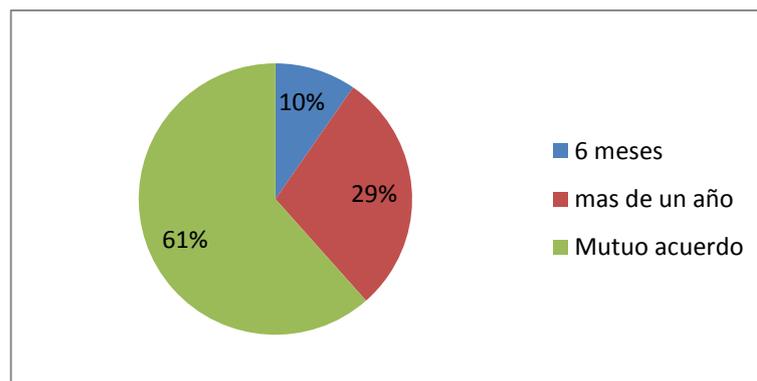
10 ¿Puede pronosticarnos aproximadamente que tiempo se mantendrán los costos vigentes en la materia prima e insumos como proveedor?

**TABLA Nro. 2.20
COSTO DE MATERIA PRIMA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
6 meses	5	10%
más de un año	15	29 %
Mutuo acuerdo	32	62 %
TOTAL	52	100%

Fuente: Proveedores de la empresa
Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

**GRÁFICO Nro. 2.20
COSTO DE MATERIA PRIMA**



Fuente: Proveedores de la empresa
Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

ANÁLISIS

De los 52 encuestados, el 62% se realiza mediante un mutuo acuerdo, el 29% puede mantenerse más de un año y el 10% puede mantenerse todavía en 6 meses.

INTERPRETACIÓN

A la mayoría de proveedores la empresa tiene la ventaja de poder negociar los precios, es una fortaleza que tiene la industria por lo tanto hay que sacar provecho de eso, y de los demás proveedores hay que llegar a un conceso y acuerdo para llegar a un precio que queden las dos partes conformes.

2.12 CONCLUSIONES

Según el análisis de los resultados de las encuestas y las entrevistas realizadas a proveedores y clientes, así como al gerente y jefe de producción se deduce las siguientes conclusiones.

- En los procesos no existe un control adecuado de los recursos, debido a que la empresa no cuenta con un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.
- No se utilizan formatos preestablecidos para el control de los tres elementos del costo por tanto el precio de venta es determinado a través de la competencia y de forma empírica.
- La empresa no posee un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de cada línea de producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de forma exacta.
- Tanto la gerencia general como el jefe de producción concuerdan que la aplicación de un sistema de costos aportará considerablemente al crecimiento de la industria procesadora de lácteos Ecuallac, a parte que se creará un archivo cronológico y numérico de datos para la empresa para luego utilizar como herramienta en la toma de decisiones oportunas.
- La empresa cuenta con clientes que mantienen su fidelidad desde hace tiempos y sobre los proveedores tiene el poder de negociar precios por tanto se debe aprovechar estas fortalezas para que la empresa siga creciendo conjuntamente con un sistema de costos que le va permitir tener mayor información para la toma de decisiones.

2.13 RECOMENDACIONES

- Elaborar un mejoramiento en el manejo de los recursos, especialmente concientizar y capacitar a todo el personal para administrar de forma correcta todos los insumos directos e indirectos para la producción.
- Contratar un profesional especializado en Contabilidad de Costos que implemente un sistema de costos por Órdenes de Producción, para poder determinar el costo real de los productos fabricados y facilite información a gerencia mediante los estados financieros.
- Esquematizar el procedimiento de la planificación de la producción para que los líderes distingan la manera de realizarlo y comprender la necesidad de llevar registros de la mano de obra, materia prima y los costos indirectos que se va a utilizar y que deben ser diseñados en base a las necesidades de la industria.
- Implementar de un Modelo de Costeo por Orden de Producción para cada línea de producto, de tal forma que se obtenga costos unitarios y costos totales de la fábrica procesadora de lácteos Ecuilac con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones.
- Se recomienda aplicar el sistema de costos por Órdenes de Producción para que la gerencia y el jefe de producción puedan tener información exacta y veraz que permita tener mayor conocimiento de los procesos productivos de la leche pasteurizada y queso y así permita tomar decisiones acertadas y correctas.
- Aprovechar las ventajas que tiene la empresa sobre el mercado en calidad de proveedor y cliente y aplicar estrategias que le permitan seguir desarrollándose en el mundo de la industria y mercado.

CAPÍTULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA FÁBRICA PROCESADORA DE PRODUCTOS LÁCTEOS ECUALAC UBICADA EN LA PARROQUIA MACHACHI, CANTÓN MEJÍA, PROVINCIA PICHINCHA EN EL PERÍODO DE ENERO A JUNIO 2013.

3.1 RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

ECUALAC es una compañía dinámica, activa y muy seria constituida el nueve de septiembre del 2003. La empresa fue creada con el propósito de brindar nuevas opciones al consumidor nacional e internacional, basándonos en el concepto de introducir una gama amplia de productos y servicios relacionados con el área de Lácteos.

ECUALAC, fue fundada hace cinco años una mujer empresaria ANA YOLANDA SUÁREZ, con una gran visión y con una gran experiencia en la elaboración de productos lácteos, y con el único afán de contribuir al desarrollo del país y del sector de Machachi, decidió invertir en una planta procesadora de lácteos, invirtió en maquinaria italiana, contrató un grupo de personas dispuestas a contribuir con su trabajo y poco a poco ha ido posicionándose en el mercado con sus productos estrella: ZUUU Leche, ZUUU Queso y en este momento se encuentra con una plantilla de personal en forma directa de más de cincuenta.

ECUALAC, se encuentra empeñada en lograr el desarrollo de nuevos productos para satisfacer la creciente demanda de nuestros clientes a nivel nacional, por lo que se ha proyectado ampliar sus instalaciones físicas para lo cual está solicitando un préstamo a la Corporación Financiera Nacional “CFN”.

3.2 NOMBRE SOCIAL

La empresa está administrada por la Sra. Ana Yolanda Suárez cuyo nombre comercial de la empresa es **ECUALAC**.

3.3 MISIÓN DE ECUALAC

“Ser una empresa líder en el desarrollo, producción y comercialización de derivados lácteos líquidos y sólidos, específicamente leche, queso, yogurt y bebida láctea de alta calidad, que lleven el máximo valor agregado, precios competitivos, a través de procesos que certifiquen, el servicio, la innovación, la eficiencia, la rentabilidad y con un equipo de personas altamente motivadas y comprometidos a ofrecer un excelente servicio para satisfacer los gustos y necesidades de los consumidores”.

3.4 VISIÓN DE ECUALAC

“Por la necesidad de brindarle un producto que se identifique el estilo de vida del consumidor, para que el consumidor obtenga una pertenencia, lograr posicionar la empresa, como líder e innovadora en la fabricación de productos lácteos a través de un servicio dinámico, competitivo, e innovador y con gran diseño; cuyos productos y servicios tengan la capacidad suficiente de generar satisfacción a nuestros clientes”

3.5 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La empresa procesadora de lácteos Ecuilac, aplica el Código Civil, ya que ejerce derechos de personería natural en sus actividades económicas diarias, celebra contratos y acuerdos tanto con proveedores como clientes y empleados, actuando las disposiciones de acuerdo a la Ley.

La empresa procesadora de lácteos Ecuilac está administrada por la gerente propietaria Sra. Ana Yolanda Suárez que está catalogada como una persona natural, la cual cumple con todas sus obligaciones tanto del Instituto de Seguridad Social y del Servicios de Rentas Internas, en la actualidad se rige bajo la Ley de Régimen Tributario Interno, regularizan a las pequeñas y medianas empresas de los contribuyentes naturales obligados a llevar contabilidad.

Según el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptada, Normas Generales Aplicables a Recursos y Gastos, Recursos Corrientes, Ingresos Tributarios Corresponde a los ingresos originados en la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes, tales como los impuestos sobre la renta, sobre el patrimonio, sobre la producción y ventas.

Ecuilac es considerada como una pequeña empresa por el momento no se está aplicando las NIIF para Pymes (Normas Internacionales de Información Financiera para pequeña y mediana entidades), pero posteriormente según la ley se tendrá que implementar donde permitirá estandarizar la aplicación de principios de contabilidad a nivel internacional para tener información más real y clara de la empresa donde se actualizara los activos fijos de la empresa entre otras cuentas contables que formaran la presentación de los estados financieros.

Además por ser una empresa industrial se rige bajo el reglamento de la Buenas Prácticas de Buena factura y también a seguridad industrial.

3.6 POLÍTICA DE LA EMPRESA.

Políticas De Calidad

- Nuestra política de calidad se manifiesta mediante nuestro firme compromiso con los CLIENTES de satisfacer plenamente sus necesidades y expectativas, para ello garantizamos impulsar una cultura de calidad basada en los principios de honestidad, liderazgo y desarrollo del recurso humano, solidaridad, compromiso de mejora y seguridad en nuestros procedimientos.

Políticas de Control Contable

- Deberá existir un solo sistema contable en la empresa con el fin de consolidar la información.
- Todos los recursos deben ser registrados, centralizados y resumidos en un mayor general único para la empresa e informados en el conjunto de estados financieros, incluyendo cualquier recurso no comprendido en el presupuesto de la empresa, que resulte de ingresos destinados a fines especiales.
- La consolidación contable será responsabilidad de la Gerencia Financiera.

Políticas de Control Interno

- El control interno financiero comprende el plan de organización (programas, proyectos y presupuestos), los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos financieros y materiales y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.
- El Jefe Financiero de la Empresa incluirá dentro del trámite o flujo normal de las operaciones y transacciones financieras los procedimientos adecuados para lograr el control interno financiero incluyendo especialmente los procedimientos de "control previo al compromiso y al desembolso.

- El control interno previo al desembolso de fondos es responsabilidad de las unidades comprometidas en la solicitud de cheques, autorización, emisión y pago.

Políticas de Producción

- Utilizar materia prima nacional y de la más alta calidad, para garantizar esto se hace un análisis físico y químico de toda la leche que se receipta diariamente.
- Todos los proveedores de leche son investigados y calificados por nuestros técnicos antes de formar parte de nuestra empresa.
- Los proveedores de insumos deben tener certificación de las normas vigentes en el país.
- Todos los proveedores de Leche o insumos que adulteren la calidad de los mismos serán separados inmediatamente de nuestra base de datos.

3.7 VALORES DE LA EMPRESA

Los valores en los cuales se fundamenta nuestra empresa son:

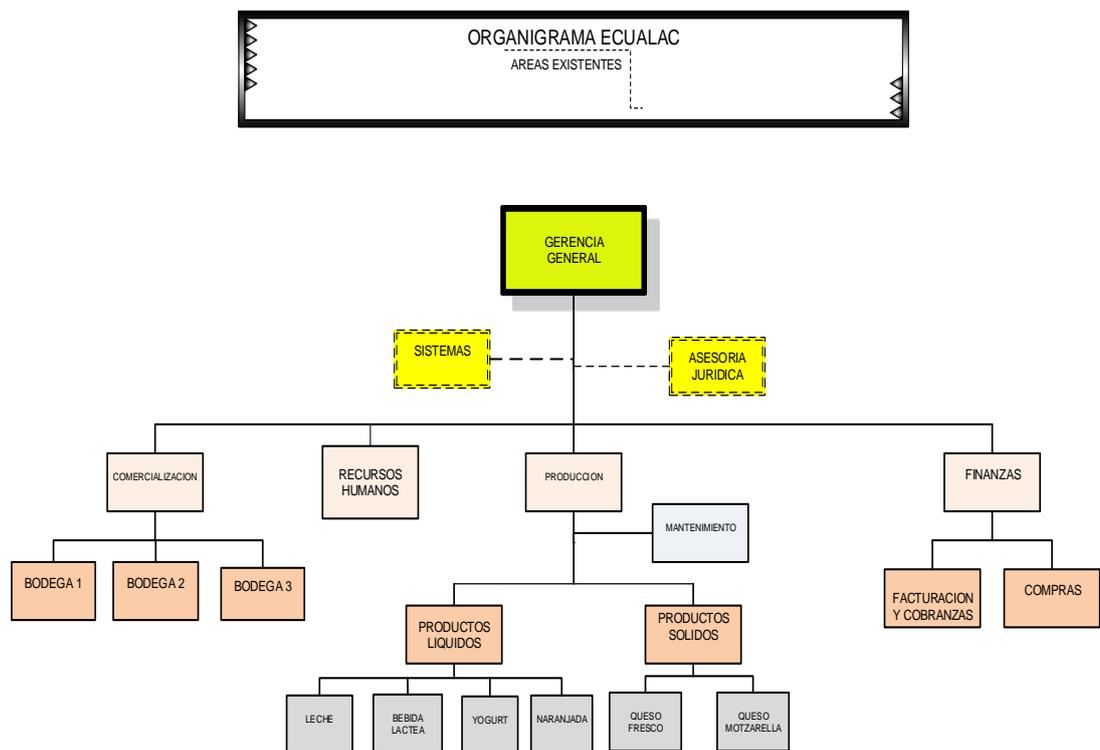
- **Honestidad:** Como miembros de ECUALAC, somos honestos con la información que de los clientes llega a nuestras manos, teniendo presentes los criterios de Confidencialidad y Ética profesional tanto con la empresa como con el cliente.
- **Calidad:** Es la característica intrínseca y transectorial de mejoramiento continuo para cumplir con la mayor eficiencia y eficacia posible en todas nuestras labores.
- **Responsabilidad:** La responsabilidad se enfoca hacia la empresa cuando tomamos conciencia de las grandes labores que implica hacer parte de ella

y las llevamos a cabo con cumplimiento y con la certeza que de esta manera contribuimos a la satisfacción personal y social.

- **Cumplimiento:** Hace referencia a la puntualidad con la que llevamos a cabo la labor diaria dentro y fuera de la empresa, sobre todo en la entrega de nuestros productos.

3.8 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA EMPRESA

CUADRO Nro. 5
ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



Fuente; Empresa Ecuilac

Elaborado por: Empresa Ecuilac

3.9 JUSTIFICACIÓN

El propósito de implantar el sistema de Costos por Órdenes de Producción es indispensable para la toma de decisiones a gerencia y líderes de producción podrán disponer de la información oportuna de los costos, el control de materia prima, que ayudará en el desempeño de la elaboración del queso, leche pasteurizada en todas sus etapas de producción, promoviendo la reducción y control de los costos cuya estrategia impulsara a la empresa a direccionarse a la excelencia y ser cada vez más competitiva, por eso la gerencia y las altas autoridades de la industria procesadora de lácteos Ecuacac muestran interés a la ejecución del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, como una alternativa para el mejoramiento del proceso productivo, económica y administrativa.

En la actualidad los empresarios buscan impulsar el crecimiento de su productividad a través de la utilización de un Modelo de Costos, por eso al implementar el sistema de costos por Ordenes de Producción a la empresa Ecuacac ayudara a conocer y establecer las deficiencias internas que pueden existir en la empresa en cuanto a los costos reales, y los recursos de la elaboración del queso y leche, que ayudará a conocer la utilidad contable de cada uno de los productos terminados y esto ayudará a la gerencia general que se encargara de tomar las mejores decisiones y correctas frente a ciertas irregularidades posibles tomando acciones preventivas y correctivas en caso de ser necesarias.

Mediante la aplicación de este sistema se podrá determinar anomalías en el área productiva, económica y financiera llegando a tener información para controlar la utilización de los recursos como es la materia prima, mano de obra y los costos de fabricación, por esta razón se considera factible la implantación de Contabilidad de Costos por el sistemas ordenes de producción, que permitirá saber cuánto cuesta producir un lote de leche pasteurizada y queso y establecer el precio de venta y que permita tomar decisiones a nivel gerencial de producción y posteriormente a los departamentos de esta empresa.

Cabe destacar que este sistema contribuirá al mejoramiento continuo de la fábrica de tal manera que su posicionamiento en el mercado aportará para el cumplimiento de metas, objetivos que ayudará a satisfacer las necesidades de los clientes que son el pilar fundamental en todo negocio.

3.10. OBJETIVOS.

3.10.1 Objetivo General

- Implementar de un Modelo de Costeo por Órdenes de Producción con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control de la utilización de los recursos como mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación y toma de decisiones para la industria procesadora de lácteos Ecuallac en el periodo Enero a Junio del 2013.

3.10.2 Objetivos Específicos

- Establecer formatos de control para el área de producción de queso y leche pasteurizada con el fin de mejorar la utilización de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación para así incrementar la rentabilidad.
- Facilitar información y asesoría a los responsables del área contable y de producción para ejercer el control de los recursos de la empresa siendo estos factores primordiales para el desarrollo de la industria y del sistema de costos y así facilitar la toma de decisiones.
- Suministrar información a través de estados financieros para conocer datos reales del costo de los productos y así tener conocimiento del resultado de ejercicio contable para la toma de decisiones.

3.11 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La presente propuesta realizada en la industria procesadora de lácteos ECUALAC contiene la información necesaria, útil para la gerente, mediante la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción la propietario podrá tener un control constante de la producción diaria, así como para establecer las políticas que le ayudarán a fortalecerse.

El Sistema por Órdenes de Producción permite al gerente conocer sus costos de producción, costo de ventas y por su puesto ofrecer productos de calidad en distintos precios, con el fin de satisfacer las exigencias del consumidor final.

Para ello es necesario difundir ampliamente el sistema de Costos por Órdenes de Producción, con un soporte técnico y de seguimiento por parte de una persona que conozca sobre la materia, puesto que el sistema contiene la clasificación de las cuentas y sub cuentas, las mismas que serán útiles para realizar los estados financieros inicial y final, libro diario, mayorización, hoja de costo unitario, estado de costo de productos vendidos, estado de resultados, balance de comprobación y así obtener resultados favorables.

El Sistema de Costos que se Implementará en la Empresa abarca todo un proceso contable iniciando desde la estructuración de un Plan de Cuentas ordenado, el registro cronológico de todas y cada una de las transacciones económicas efectuadas mediante el manejo de libro diario, así como, su respectiva mayorización, auxiliares y elaboración de Estados Financieros, los mismos que aportarán a la realización un análisis financiero para interpretar cualitativa y cuantitativamente los resultados obtenidos y de esta manera conocer la situación actual y real por la que atraviesa la empresa , cuyos registros está respaldado por información veraz y confiable.

3.12 EJERCICIO PRÁCTICO

3.12.1. Plan de Cuentas

1.	Activos
1.1.	Activo Corriente
1.1.1.	Efectivo Y Equivalentes
1.1.1.1.	Caja
1.1.1.2.	Bancos
1.1.1.2.01	Banco Pichincha
1.1.1.02.07	Banco Produbanco
1.1.1.3.	Inversiones Temporales
1.1.2.	Exigible
1.1.2.1.	Clientes
1.1.2.2.	Cuentas por Cobrar Empleados
1.1.2.3.	Cuentas por Cobrar Fiscales
1.1.2.4.	Anticipo Proveedores y Otros
1.1.2.9.	Varios Deudores
1.1.3.	Realizable
1.1.3.1.	Inventarios
1.1.4.	Pagos Anticipados
1.1.4.01	Seguros Prepagados
1.2.	Propiedad Planta y Equipo
1.2.1.	No Depreciables
1.2.1.1.	Terrenos
1.2.2.	Depreciables
1.2.2.1.	Edificios
1.2.2.2.	Instalaciones
1.2.2.3.	Maquinaria Y Equipo
1.2.2.4.	Muebles Y Enseres
1.2.2.5.	Equipo De Oficina
1.2.2.6.	Equipo De Computo
1.2.2.7.	Vehículos
1.2.2.8.	Software
1.2.2.9.	Construcción En Curso
1.3.	Activos Diferidos
1.3.1.	Activos Diferidos
1.3.1.1.	Marcas y Patentes
2.	Pasivo
2.1.	Pasivo Corriente
2.1.1.	Obligaciones Bancarias
2.1.1.001	Préstamos Bancarios
2.1.1.002	Sobregiro Bancario
2.1.1.003	Obligación Pagar Leasing

2.1.2.	Obligaciones Comerciales
2.1.2.001	Proveedores
2.1.2.002	Anticipo de Clientes
2.1.2.003	Proveedores Varios
2.1.2.005	Proveedores Vehículos
2.1.2.096	Proveedores Insumos por Facturar
2.1.2.097	Proveedores Leche por Facturar
2.1.2.098	Sobregiro Bancario
2.1.2.099	Proveedor Ranchito
2.1.4.	Prestaciones Sociales por Pagar
2.1.4.001	Aportes Iess por Pagar
2.1.4.002	Prestamos Iess por Pagar
2.1.4.003	Fondo Reserva Iess por Pagar
2.1.5.	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.5.001	Décimo Tercer Sueldo
2.1.5.002	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.5.003	Vacaciones
2.1.5.004	Participación 15% Trabajadores
2.1.6.	Impuestos por Pagar
2.1.6.01.	Impuesto a la Renta
2.1.9.	Cuentas por Pagar
2.1.9.01.	Cuentas por Pagar Empresa
2.1.9.02.	Cuentas por Pagar Terceros
2.1.9.03.	Cuentas por Pagar Accionistas - Corto Plazo
2.1.9.04.	Provisiones
2.1.9.09.	Otras Cuentas por Pagar
2.2.	Pasivo Largo Plazo
2.2.1.	Cuentas por Pagar Largo Plazo
2.2.1.01	Prestamos C.F.N
2.2.1.02	Otros Cxp
3.	Patrimonio
3.1.	Capital
3.1.01.	Capital Social
3.1.01.001	Capital
3.1.01.002	Capital Socio
3.1.02.	Aporte Futura Capitalización
3.1.02.001	Aporte Futura Capitalización
3.2.	Reservas
3.2.01.	Reserva Capital
3.2.01.001	Reserva de Capital
3.2.01.002	Reserva Legal
3.3.	Resultados
3.3.01.	Resultados Ejercicios
3.3.01.01.	Resultados Ejercicios Anteriores
3.3.01.02.	Resultados Presente Ejercicio
4.	Ingresos

4.1.	Ingresos Operacionales
4.1.01.	Ventas Netas
4.1.01.01.	Ventas Brutas
4.2.	Ingresos No Operacionales
4.2.01.	Ingresos No Operacionales
4.2.01.01.	Ingresos Financieros
4.2.01.02.	Otros Ingresos
5.	Costo de Ventas
5.1.	Costo de Ventas
5.1.01.	Costo de Ventas Neto
5.1.01.01.	Costo de Ventas Bruto
5.1.02.	Costo de Ventas Devueltas
5.1.02.01.	Costo de Ventas Devueltas
6.	Egresos
6.1.	Gastos Operacionales
6.1.01.	Gastos de Venta
6.1.01.01.	Gastos de Venta Personal
6.1.01.03.	Gastos
6.1.02.	Gastos de Administración
6.1.02.01.	Gastos de Administración Personal
6.1.02.02.	Gastos Administración Generales
6.2.	Gastos No Operacionales
6.2.01.	Gastos No Operacionales
6.2.01.01.	Egresos Financieros
6.2.01.02.	No Deducibles
6.2.01.03.	Otros Egresos
6.9.	Gastos N/E
6.9.01.	Gastos N/E
6.9.01.001	Sueldo Álvaro Burgos
6.9.01.005	Bonificaciones N/E
7.	Costos
7.1.	Costo Producción
7.1.01.	Costo de Producción Leche
7.1.01.01.	Costo MPD Materiales Directos Leche
7.1.01.02.	Costo Mod Leche
7.1.01.03.	Gastos Indirectos De Fabricación Leche
7.1.03.	Costo de Producción Quesos
7.1.03.01.	Costo Mp y Materiales Directos Quesos
7.1.03.02.	Costos Mod Quesos
7.1.03.03.	Gastos Indirectos de Fabricación Quesos
8.	Total Indirectos
8.1.	Indirectos
8.1.01.	Mano Obra Indirecta
8.1.01.001	Sueldos MOI
8.1.01.002	Horas Extras MOI
8.1.01.003	Décimo Tercer Sueldo MOI

8.1.01.004	Décimo Cuarto Sueldo MOI
8.1.01.005	Vacaciones MOI
8.1.01.006	Fondo De Reserva MOI
8.1.01.007	Aporte Patronal MOI
8.1.01.008	Bonificaciones Incentivos MOI
8.1.01.009	Alimentación MOI
8.1.01.010	Capacitación MOI
8.1.01.011	Servicios Ocasionales MOI
8.1.01.021	Indemnizaciones Indirectos
8.1.01.025	Desahucio MOI
8.1.02.	Indirectos Generales
8.1.02.001	Materiales Indirectos
8.1.02.002	Trabajos Indirectos
8.1.02.003	Repuestos Vehículos Planta
8.1.02.004	Suministros de Fabrica
8.1.02.005	Repuestos Planta
8.1.02.006	Mantenimiento Inmuebles Planta
8.1.02.007	Mantenimiento Planta
8.1.02.008	Mantenimiento Banco de Hielo
8.1.02.009	Mantenimiento Cuarto Frio
8.1.02.010	Mantenimiento Reservorio de Agua
8.1.02.011	Mantenimiento Vehículos Planta
8.1.02.012	Mantenimiento Muebles y Enseres
8.1.02.013	Mantenimiento Equipos de Oficina
8.1.02.014	Mantenimiento Equipo Computo
8.1.02.015	Reparaciones Planta
8.1.02.016	Energía Eléctrica Planta
8.1.02.017	Mantenimiento - Calderos
8.1.02.018	Consumo Agua Planta
8.1.02.019	Seguros Planta
8.1.02.020	Mantenimiento Maquinaria - Leche
8.1.02.021	Mantenimiento Maquinaria - Yogurt
8.1.02.022	Mantenimiento Maquinaria - Quesos
8.1.02.030	Depreciación Edificios Planta
8.1.02.031	Depreciación Maquinaria y Equipo Planta
8.1.02.032	Depreciación Muebles y Enseres Planta
8.1.02.033	Depreciación Equipos Oficina Planta
8.1.02.034	Depreciación Equipo Computo Planta
8.1.02.035	Depreciación Vehículos Planta
8.1.02.036	Depreciaciones Planta
8.1.02.037	Depreciación Software
8.1.02.040	Combustibles y Lubricantes Planta

La empresa procesadora de lácteos Ecuallac inicia con los siguientes datos su actividad económica al 1 de enero del 2013.

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 1 DE ENERO 2013
(Expresado en dólares americanos)

1.	ACTIVOS		<u>\$796.735,54</u>
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1.	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	<u>\$246.811,54</u>	
1.1.1.1.01	Caja General	\$126.187,21	
1.1.1.2.01	Banco Pichincha	78.407,61	
1.1.1.2.07	Banco Produbanco	<u>42.216,72</u>	
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR		<u>225.580,25</u>
1.1.2.1.01	Clientes Comerciales	132.945,36	
1.1.2.2.	Cuentas por Cobrar Empleados	7.219,62	
1.1.2.3.	Cuentas por Cobrar Fiscales	<u>85.415,27</u>	
1.1.3	INVENTARIOS		<u>322.862,90</u>
1.1.3.1.01.01.	Inventario Materia Prima Directa	49.698,85	
1.1.3.1.01.02.	Inventario Suministros, Materiales (MPI)	175.602,84	
1.1.3.1.03.	Inventario de Producto Terminado	<u>99.042,07</u>	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO		<u>\$1.187.692,24</u>
1.2.1.1.01	Costo de Terrenos	<u>41.161,44</u>	
1.2.2.1.01	Costo Edificios	20.0136,7	
1.2.2.1.02	Depreciación Acumulada Edificios	35.412,69	
1.2.2.3.01	Costo Maquinaria y Equipo	1.294.978,96	
1.2.2.3.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	516.227,24	
1.2.2.4.01	Costo Muebles y Enseres	64.633,21	
1.2.2.4.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	25.224,06	
1.2.2.5.01	Costo Equipo de Oficina	41,34	
1.2.2.5.02	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	19,05	
1.2.2.6.01	Costo Equipo de Cómputo	8.356,12	
1.2.2.6.02	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	7.902,71	
1.2.2.7.01	Costo Vehículos	411.682,80	
1.2.2.7.02	Depreciación Acumulada Vehículos	<u>248.512,58</u>	
1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS		<u>16.133,38</u>
1.3.1.1.11	Intereses Diferidos	<u>16.133,38</u>	
1.	TOTAL ACTIVOS		<u><u>\$3.112.710,25</u></u>

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 1 DE ENERO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)

2.	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		\$1.228.688,70
2.1.2.001	Proveedores	\$796.265,12	
2.1.2.003	Proveedores Varios	314.267,88	
2.1.4.	Prestaciones Sociales Por Pagar	21958	
2.1.5.	Beneficios Sociales Por Pagar	18.022,4	
2.1.6.	Impuestos Por Pagar	10.483,88	
2.1.9.01.	Cuentas Por Pagar a Terceros	<u>67.691,42</u>	
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES		99.810,64
2.2.1.01	Prestamos C.F.N	68.859,53	
2.2.1.02	Otros CXP	<u>30.951,11</u>	
2.	TOTAL PASIVOS		<u>1.328.499,34</u>
3.	PATRIMONIO		<u>672.061,82</u>
3.1.01.001	Capital	840.760,92	
3.3.01.01.001	Pérdida del ejercicio 2009	91.393,61	
3.3.01.01.002	Pérdida del ejercicio 2010	26.925,94	
3.3.01.01.003	Pérdida del ejercicio 2011	60.531,21	
3.3.01.01.004	Utilidad del ejercicio 2012	<u>110.151,66</u>	
	TOTAL PATRIMONIO		672.061,82
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		<u><u>\$3.112.710,25</u></u>

ANA YOLANDA SUÁREZ
GERENTE

JENNY CAMACHO
CONTADOR

3.12.2. Transacciones.

PERÍODO SEMESTRAL ENERO – JUNIO 2013

DATOS ADICIONALES:

- Ecuallac es persona natural obligada a llevar contabilidad siendo Contribuyente Especial.
- Para el manejo realiza mediante el sistema de inventario permanente.
- Los días de crédito será únicamente de siete días para los clientes del Santa María y Supermaxi y el restante de clientes es al contado.
- Los kárdex se realizar mediante el promedio ponderado.
- La producción se realiza de lunes a viernes, se pagará sobre las horas trabajadas.
- La base de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación se realiza mediante la base de Unidades Producidas y sobre Horas Máquinas.
- Se realiza la toma de inventarios de los insumos.

FECHA	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD
01/01/2013	Citrato de Sodium	Kilos	680
	Azúcar	Kilos	800
	Sal Refinada	Kilos	5600
	Cuajo	Gramos	12500
	Fundas de 500 gr	Unidades	180000
	Fundas de 400 gr	Unidades	55000
	Detergentes	Litros	700
	Espuma Clorada	Litros	880
	Turrisin	Kilos	500
	Hidroxido de Sodio Solido	Kilos	4500
	Cloruro de Calcio	Kilos	200
	Sorbato de Potasio	Kilos	100
	Polietileno	Kilos	8500

03-Enero-2013: Lácteos “ECUALAC” dispone de la siguiente información al comenzar el mes de enero de 2013. (Estado de Situación Financiera al 1 de enero del 2013).

07-Enero-2013: Se adquiere leche cruda la cantidad de 981.750 litros a 0,40 ctvs se paga al contado mediante transferencias bancarias del Banco de Pichincha.

11-Enero-2013: Se registra la Orden de Requisición N° 0001, para producir 660.000 litros de leche pasteurizada mes de enero.

11-Enero-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en la orden de producción #1 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	2134,17
(+) Total Provisión Mensual	618,11
(=) TotalUS\$	2752,27
(/) Horas Mensuales Trabajadas	240
(=) Valor Hora	11,47
(*)Nro de Horas Trabajadas	176,00
(=)Total Mano de Obra Directa	2018,72

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

11-Enero-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la orden de producción #1. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 1.

11-Enero-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #1 y hoja de costos#1.

12-Enero-2013: Se paga impuestos al SRI por el valor de 655,00 dólares (IVA \$155 y Retenciones Fuente \$510) del mes de diciembre 2012, mediante débito Bancario Banco Pichincha.

14-Enero-2013: Se compra a Tecniaromas 4.000 kilos de Citrato de Sodium a 1,50 dólares a crédito 30 días según fact nro 9167.

16-Enero-2013: Se venden 285.338 litros de leche pasteurizada a 0,60ctvs al Supermaxi. El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2339.

16-Enero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

20-Enero-2013: Se registran las ventas de 374.712 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs a varios clientes durante el mes de enero, se cobra mediante depósito en la cuenta Banco Pichincha.

Reporte de Leche Pasteurizada vendida en el mes de enero.					
NRO	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2340	13/01/2013	Lutuala Jorge	25712	0,60	15427,2
2341	14/01/2013	Marquez Nieves	55000	0,60	33000
2342	15/01/2013	Vinicio Cuenca	39600	0,60	23760
2343	17/01/2013	Luis Caiza	55000	0,60	33000
2344	18/01/2013	Lechon Wilmer	77000	0,60	46200
2345	19/01/2013	Tito Pilacuan	55000	0,60	33000
2346	20/01/2013	Marcia Morales	39600	0,60	23760
2347	28/01/2013	Carlos Caiza	10400	0,60	6240
2348	30/01/2013	Cristian Campaña	17400	0,60	10440
		TOTAL	374712		224827,2

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

20-Enero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

22-Enero-2013: Se registra la Orden de Requisición N°002 para producir un pedido de 85.800 de Quesos de 500 gramos.

22-Enero-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en la orden de producción #2 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	3655,17
(+) Total Provisión Mensual	1043,69
(=) Total	4698,86
(/) Horas Mensuales	240,00
(=) Valor Hora	19,58
(*)Nro de Horas Trabajadas	176,00
(=)Total Mano de Obra Directa	3446,08

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

22-Enero-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la orden de producción #2. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 1.

22-Enero-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #2 y hoja de costos#2.

24- Enero-2013: Se cobra al Supermaxi el valor de 169.490,77 dólares mediante depósito al Banco Pichincha.

26-Enero- 2013: Se venden 30.900 Queso de 500 gr a 1,90 ctvs al Santa María. El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2349.

26-Enero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

28-Enero-2013: Se registran las ventas de 55.000 de quesos a 1,90 dólares a varios clientes durante el mes de enero al contado, se cobra con depósito al Banco Pichincha.

Reporte de ventas de Queso de 500 gr mes de enero					
FACT.	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2354	21/01/2013	Lechon Wilmer	2200	1,90	4180
2355	22/01/2013	Marquez Nieves	2640	1,90	5016
2356	23/01/2013	Carlos Pila	6060	1,90	11514
2357	24/01/2013	Luis Caiza	2200	1,90	4180
2358	25/01/2013	Lechon Wilmer	11000	1,90	20900
2359	26/01/2013	Tito Pilacuan	2300	1,90	4370
2360	27/01/2013	Alicia Simbaña	17600	1,90	33440
2361	28/01/2013	Pedro Alavarado	11000	1,90	20900
		TOTAL	55.000		104500

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

28-Enero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

30-Enero-2013: Se registra las depreciaciones mes de Enero.

31-Enero-2013: Se registra el pago el servicio transporte ventas 12.500,00 dólares.

31-Enero-2013: Según cheque No 206 del Banco Pichincha se cancela los sueldos del mes de Enero al personal administrativo, producción de Ecuacac según nomina detallada en auxiliar de Recursos Humanos.

02-Febrero-2013: Se adquiere leche cruda la cantidad de 995.500litros a 0,40 ctvs se paga al contado con cheque Banco de Pichincha nro. 210.

06-Febrero-2013: Se registra la Orden de Requisición N° 0003, para producir 673.000 de leche pasteurizada.

06-Febrero-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en la orden de producción #3 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	2134,17
(+) Total Provisión Mensual	618,11
(=) TotalUS\$	2752,27
(/) Horas Mensuales Trabajadas	240
(=) Valor Hora	11,47
(*)Nro de HorasTrabajadas	179,47
(=)Total Mano de Obra Directa	2058,52

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

06-Febrero-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción # 3. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 2.

06-Febrero-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #3 y hoja de costos#3.

08-Febrero-2013: Se paga Tecniaromas el valor de 6.444,00 dólares con cheque nro 300 Banco Produbanco.

09-Febrero-2013: Se paga letra de los seguros por el valor de 890 dólares mediante la Caja General.

11-Febrero-2013: Se compra a Lactocomerce 1000 kg de Turrisin a 5,20 dólares a crédito de quince días según factura 5897.

12-Febrero-2013: Se paga impuestos al SRI por el valor de 4328,00 dólares, mediante débito Bancario Banco Pichincha.

14-Febrero-2013: Se cobra al Santa María el valor de 58.122,90 dólares, mediante depósito Banco Pichincha.

16-Febrero-2013: Se venden 247.000 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs al Supermaxi-El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2356.

16 –Febrero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

17-Febrero-2013: Se registran la venta de 426.000 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs a varios clientes durante el mes de febrero.

Reporte de Leche Pasteurizada vendida en el mes de febrero					
NRO	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2357	07/02/2013	Alicia Simbaña	57850	0,60	34710
2358	10/02/2013	Marquez Nieves	49400	0,60	29640
2359	11/02/2013	Carlos Pila	45500	0,60	27300
2360	13/02/2013	Luis Caiza	60060	0,60	36036
2361	15/02/2013	Lechon Wilmer	57200	0,60	34320
2362	16/02/2013	Tito Pilacuan	44200	0,60	26520
2363	17/02/2013	Bastidas Juan	54600	0,60	32760
2364	20/02/2013	Marco Chacon	57190	0,60	34314
		TOTAL	426.000		255.600,00

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

17-Febrero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

19-Febrero-2013:Se registra la Órden de Requisición N°0004 para producir 85.900 de Quesos de 500 gramos.

19- Febrero-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción # 4 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	3655,17
(+) Total Provisión Mensual	1043,69
(=) Total	4698,86
(/) Horas Mensuales	240,00
(=) Valor Hora	19,58
(*)Nro de Horas Trabajadas	176,41
(=)Total Mano de Obra Directa	3454,11

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

19-Febrero-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción #4. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 2.

19-Febrero-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #4 y hoja de costos#4.

20-Febrero-2013: Se paga a la CFN la letra de 4.500 dólares. Mediante débito bancario Banco Pichincha.

22-Febrero 2013: Se paga al contado por mantenimiento de maquinaria leche 184 dólares con cheque Banco Produbanco.

24-Febrero-2013: Se cobra al cliente Supermaxi el valor de 146.718,00 dólares mediante depósito Banco Pichincha.

26-Febrero-2013: Se venden 27.300 Queso de 500 gr a 1,90 ctvs al Santa María. el crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2360.

26-Febrero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

27-Febrero-2013: Se registran la venta de 58.700 de queso fresco a 1,90 ctvs a varios clientes durante el mes de febrero al contado, se cobra con depósito al Banco Pichincha.

Reporte de ventas de Queso mes de febrero					
FACT	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
4301	17/02/2013	Alicia Simbaña	6120	1,90	11628,00
4302	18/02/2013	Marquez Nieves	6048	1,90	11491,20
4303	19/02/2013	Carlos Pila	6942	1,90	13189,80
4304	20/02/2013	Luis Caiza	7620	1,90	14478,00
4305	21/02/2013	Lechon Wilmer	4680	1,90	8892,00
4306	22/02/2013	Tito Pilacuan	6448	1,90	12251,20
4307	26/02/2013	Bastidas Juan	6506	1,90	12361,40
4308	28/02/2013	Jose Alcivar	8036	1,90	15268,40
4309	28/02/2013	Angela Caiza	6300	1,90	11970,00
		TOTAL	58700		111530,00

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

27-Febrero-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

28-Febrero-2013: Pago de servicios básicos 175,00 dólares con cheque Banco Pichincha 209.

28-Febrero- 2013: Se registra el pago el servicio transporte 12.500,00 dólares.

28-Febrero-2013: Se registra las depreciaciones mes de Febrero.

28-Febrero-2013: Según cheque No 212 del Banco Pichincha se cancela los sueldos del mes de Febrero al personal administrativo, producción de Ecuacac según nomina detallada en auxiliar de Recursos Humanos.

03-Marzo-2013: Se adquiere polietileno a Polifilm la cantidad de 10.000 kilos a \$3,85 ctvs se paga a crédito según factura 987.

03-Marzo-2013: Se adquiere leche cruda la cantidad de 980.575 litros a \$0,40 ctvs se paga al contado con cheque Banco de Pichincha nro. 210.

04-Marzo-2013: Se compra 200.000 fundas de 500 gr a \$0,05 ctvs y 100.000 fundas de 400 gr a \$0,0388 ctvs a Fupel a crédito de 30 días según factura 1980.

06-Marzo-2013: Se registra la Orden de Requisición N° 0005, para producir 658.000 litros de leche pasteurizada solicitados por el jefe de producción.

06-Marzo-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #5 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	2134,17
(+) Total Provisión Mensual	618,11
(=) TotalUS\$	2752,27
(/) Horas Mensuales Trabajadas	240
(=) Valor Hora	11,47
(*Nro de Horas Trabajadas	175,47
(=)Total Mano de Obra Directa	2012,64

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

06-Marzo-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción # 5. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 3.

06-Marzo-2013: Se procede al registro de la producción mediante óden de producción # 5 y hoja de costos #5.

09-Marzo-2013: Se paga letra de los seguros por el valor de 890 dólares mediante la Caja General.

10-Marzo-2013: Se compra a Esmark 2.000 kilos de azúcar a 0,825 ctvs y 10.000 kilos de sal refinada a 0,30 ctvs se paga a crédito de 30 días según fact. 546 según fact. 147.

12-Marzo-2013: Se paga impuestos al SRI por el valor de 4346,20 dólares, mediante debito Bancario Banco Pichincha.

14-Marzo-2013: Se cobra a Santa María el valor de 51.351,30 dólares mediante depósito Banco Pichincha.

16-Marzo-2013: Se venden 221.000 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs al Supermaxi. El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2363.

16-Marzo-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

17-Marzo-2013: Se registran la venta de 437.000 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs a varios clientes durante el mes de marzo se cobra mediante depósito Banco Pichincha.

Reporte de ventas de leche pasteurizada mes de marzo					
FACT	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2364	06/03/2013	Alicia Simbaña	53300	0,60	31980
2365	08/03/2013	Marquez Nieves	49400	0,60	29640
2366	10/03/2013	Carlos Pila	50500	0,60	30300
2367	12/03/2013	Luis Caiza	50700	0,60	30420
2368	14/03/2013	Lechon Wilmer	46800	0,60	28080
2369	15/03/2013	Tito Pilacuan	53200	0,60	31920
2370	16/03/2013	Bastidas Juan	45500	0,60	27300
2371	20/03/2013	Olguer Marco	87600	0,60	52560
		TOTAL	437.000		262.200

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

17-Marzo-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

18-Marzo-2013: Se compra a Lactocomerce 500 kilos de Sorbato de Potasio a \$11,20 a dólares y Cloruro de Calcio 500 kilos a \$0,70 ctv se paga a crédito de 30 días según fact. 356.

19-Marzo-2013: Se registra la Orden de Requisición N°006 para producir 93.500 de Queso de 400 gramos, solicitados.

19- Marzo 2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción # 6 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	3655,17
(+) Total Provisión Mensual	1043,69
(=) Total	4698,86
(/) Horas Mensuales	240,00
(=) Valor Hora	19,58
(*)Nro de Horas Trabajadas	176,00
(=)Total Mano de Obra Directa	3446,08

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

19-Marzo 2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción # 6.

19-Marzo-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #6 y hoja de costos#6. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 3.

20-Marzo-2013: Se paga a la CFN la letra de 4.500 dólares se paga mediante débito Banco Pichincha.

24-Marzo-2013: Se cobra al cliente Supermaxi el valor de 131.274 mediante depósito Banco Pichincha.

26-Marzo- 2013: Se venden 40.500 Queso de 400 gr a 1,75 ctvs a Santa María. El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2378.

26 –Marzo 2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

27-Marzo-2013: Se registran la venta de 53.000 de queso fresco a 1,75 ctvs a varios clientes durante el mes de marzo al contado, se cobra con depósito al Banco Pichincha.

Reporte de ventas de queso mes de marzo					
FACT	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2379	19/03/2013	Lechon Wilmer	5070	1,75	8872,5
2380	21/03/2013	Marquez Nieves	7150	1,75	12512,5
2381	23/03/2013	Carlos Pila	8810	1,75	15417,5
2382	24/03/2013	Luis Caiza	5590	1,75	9782,5
2383	25/03/2013	Lechon Wilmer	9100	1,75	15925
2384	26/03/2013	Tito Pilacuan	7180	1,75	12565
2385	27/03/2013	Walter Cuenca	5000	1,75	8750
2386	28/03/2013	Jossy Caiza	5100	1,75	8925
		TOTAL	53.000		92750

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

27-Marzo-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

30-Marzo-2013: Pago de servicios básicos 175 dólares con cheque Banco Pichincha 211.

31-Marzo- 2013: Se registra las depreciaciones mes de Marzo.

31-Marzo-2013: Según cheque No 228 del Banco Pichincha se cancela los sueldos del mes de Marzo al personal administrativo, producción de Ecuacac según nómina detallada en auxiliar de Recursos Humanos.

31-Marzo-2013: Se registra el pago el servicio transporte 12.500,00 dólares con cheque Banco del Pichincha nro.212

02-Abril-2013: Se adquiere leche cruda la cantidad de 1.000.525 litros a \$0,40 ctvs se paga al contado con cheque Banco de Pichincha Nro. 230.

03-Abril-2013: Se compra a Spartan del Ecuador Hidróxido de Sodio 10.000 kilos a 1,05 dólares, 2.000 Litros 1,15 dólares, 2000 kilos de Espuma Clorada a 2,10 según factura 653 dólares se paga al contado con cheque Banco de Pichincha Nro. 230.

5-Abril-2013: Se registra la Orden de Requisición N° 0007, para producir 85.500 quesos de 500 gr.

5-Abril-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción # 7 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	3655,17
(+) Total Provisión Mensual	1043,69
(=) Total	4698,86
(/) Horas Mensuales	240,00
(=) Valor Hora	19,58
(*)Nro de Horas Trabajadas	175,38
(=)Total Mano de Obra Directa	3433,69

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

05-Abril-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción 7. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 4.

5-Abril-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción # 7 y hoja de costos #7.

09-Abril-2013: Se paga letra de los seguros por el valor de 890 dólares mediante la Caja General.

10-Abril- 2013: Se compra 6000 gramos a \$0,10 ctvs a Queserías Mosquera al contado con cheque Banco Produbanco según factura 8765.

11-Abril-2013: Se paga impuestos al SRI por el valor de 6.776,98 dólares, mediante débito Bancario Banco Pichincha.

13-Abril-2013: Se cobra a Santa María el valor de 70.166,25 dólares mediante depósito Banco Pichincha.

16-Abril-2013: Se paga a la CFN la letra de 4.500 dólares mediante débito bancario Banco Pichincha.

20-Abril-2013: Se registran la venta de 85.500 quesos a 1.90 ctvs a varios clientes durante el mes de abril al contado, se cobra con depósito al Banco Pichincha.

Reporte de ventas de Queso mes de abril					
FACT.	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2386	06/04/2013	Luis Carbo	14560	1,90	27664
2387	07/04/2013	Marquez Nieves	7150	1,90	13585
2388	09/04/2013	Carlos Pila	9880	1,90	18772
2389	12/04/2013	Luis Caiza	5590	1,90	10621
2390	14/04/2013	Lechon Wilmer	6500	1,90	12350
2391	15/04/2013	Tito Pilacuan	11700	1,90	22230
2392	16/04/2013	Alicia Simbaña	9100	1,90	17290
2393	17/04/2013	Juan Guaman	15600	1,90	29640
2394	18/04/2013	Patricio Lopez	5420	1,90	10298
		TOTAL	85.500		162.450

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

20-Abril-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

22-Abril-2013: Se registra la Orden de Requisición N° 0008, para producir un pedido de 679.900 litros de leche pasteurizada.

22-Abril 2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #8 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	2134,17
(+) Total Provisión Mensual	618,11
(=) TotalUS\$	2752,27
(/) Horas Mensuales Trabajadas	240
(=) Valor Hora	11,47
(*Nro de Horas Trabajadas	181,31
(=)Total Mano de Obra Directa	2079,63

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

22-Abril-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción # 8. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 4

22-Abril-2013: Se procede al registro de la producción mediante óden de producción # 8 y hoja de costos #8.

24-Abril-2013: Se paga a Polifim el valor ed 41.349,00 dólares con cheque Banco Pichincha cheque Nro. 310.

27-Abril -2013: Se registran la venta de 679.900 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs a varios clientes durante el mes de abril se cobra mediante depósito Banco Pichincha.

Reporte de ventas de Leche Pasteurizada mes de abril					
NRO	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2401	19/04/2013	Alicia Simbaña	53300	0,60	31980
2402	21/04/2013	Marquez Nieves	56628	0,60	33976,8
2403	22/04/2013	Carlos Pila	145600	0,60	87360
2404	23/04/2013	Luis Caiza	50700	0,60	30420
2405	24/04/2013	Lechon Wilmer	72072	0,60	43243,2
2406	25/04/2013	Tito Pilacuan	65000	0,60	39000
2407	26/04/2013	Bastidas Juan	67600	0,60	40560
2408	27/04/2013	Marco Arsenal	70200	0,60	42120
2409	28/04/2013	Susana Carranza	98800	0,60	59280
		TOTAL	679.900		407940

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

27-Abril-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

28-Abril- 2013: Se registra el pago el servicio transporte 12.500,00 dólares.

30-Abril-2013: Pago de servicios básicos 175 dólares con cheque Banco Pichincha nro 229

30-Abril- 2013: Se registra las depreciaciones mes de Abril.

30-Abril-2013: Según cheque No 236 del Banco Pichincha se cancela los sueldos del mes de Abril al personal administrativo, producción de Ecuilac según nómina detallada en auxiliar de Recursos Humanos.

30-Abril-2013: Se paga a 6.390,30 dólares a proveedor de insumos con cheque Banco Pichincha.

03-Mayo-2013: Se adquiere leche cruda la cantidad de 989.375 litros a 0,40 ctvs se paga al contado con cheque Banco de Pichincha Nro. 235.

07-Mayo-2013: Se paga letra de los seguros por el valor de 890 dólares mediante la Caja General.

09-Mayo-2013: Se paga a los proveedores de insumos el valor de 5.584,80 dólares con cheque Banco Pichincha.

10-Mayo-2013: Se paga impuestos al SRI por el valor de 4936,70 dólares, mediante débito Bancario Banco Pichincha.

11-Mayo-2013: Se paga a la CFN la letra de 4.500 dólares con debito bancario Banco Pichincha.

12-Mayo-2013: Se paga por mantenimiento de maquinaria 184 dólares a Coreptec siendo Contribuyente Especial se paga al contado con cheque Banco Produbanco.

12 –Mayo-2013: Se registra la Orden de Requisición N° 009, para producir 665.000 litros de leche pasteurizada.

12-Mayo-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #9 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rolde Pagos.

Total Mano de Obra Directa	2134,17
(+) Total Provisión Mensual	618,11
(=) TotalUS\$	2752,27
(/) Horas Mensuales Trabajadas	240
(=) Valor Hora	11,47
(*)Nro de Horas Trabajadas	177,33
(=)Total Mano de Obra Directa	2033,98

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

12-Mayo-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción #9. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 5.

12-Mayo-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #9 y hoja de costos#9.

20-Mayo-2013: Se venden 234.000 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs al Supermaxi. El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2410

20 –Mayo-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

23- Mayo-2013: Se registran la venta de 431.000 litros de leche pasteurizada a 0,60 ctvs a varios clientes durante el mes de mayo se cobra al contado, mediante depósito Banco Pichincha.

Reporte de ventas de LECHE PASTEURIZADA mes de mayo					
FACT	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2411	17/05/2013	Rosa Asimbaya	44200	0,60	26520
2412	18/05/2013	Aleman Luis	42900	0,60	25740
2413	19/05/2013	Carlos Pila	53000	0,60	31800
2414	20/05/2013	Luis Caiza	34000	0,60	20400
2415	21/05/2013	Lechon Wilmer	51500	0,60	30900
2416	22/05/2013	Tito Pilacuan	42900	0,60	25740
2417	22/05/2013	Bastidas Juan	46150	0,60	27690
2418	23/05/2013	Marco Arsenal	39494	0,60	23696,4
2419	23/05/2013	Carmen Zumba	42126	0,60	25275,6
2430	02/05/2013	Jeanpier Santan	34730	0,60	20838
		TOTAL	431.000		258600

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

23-Mayo-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

24-Mayo 2013: Se registra la Orden de Requisición N° 0010 para producir un pedido de 86.500 quesos de 500 gr.

24-Mayo-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción # 10 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	3655,17
(+) Total Provisión Mensual	1043,69
(=) Total	4698,86
(/) Horas Mensuales	240,00
(=) Valor Hora	19,58
(*)Nro de Horas Trabajadas	177,44
(=)Total Mano de Obra Directa	3474,02

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

24-Mayo 2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción 10. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 5.

24-Mayo-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción # 10 y hoja de costos #10.

26- Mayo -2013: Se registran la venta de 86.500 quesos de 500ge a 2,05 ctvs a varios clientes durante el mes de mayo se cobra al contado, mediante depósito Banco Pichincha.

Reporte de ventas de Quesos mes de mayo					
NRO	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2450	06/06/2013	Luis Guajan	8765	1,90	16653,50
2451	07/06/2013	Marquez Nieves	6785	1,90	12891,50
2452	09/06/2013	Carlos Pila	9600	1,90	18240,00
2453	12/06/2013	Luis Caiza	7865	1,90	14943,50
2454	14/06/2013	Lechon Wilmer	8300	1,90	15770,00
2455	15/06/2013	Tito Pilacuan	7800	1,90	14820,00
2456	16/06/2013	Alicia Simbaña	8790	1,90	16701,00
2457	17/06/2013	Juan Guaman	9500	1,90	18050,00
2458	18/06/2013	Luis Carbo	9450	1,90	17955,00
2459	18/06/2013	Cristian Caiza	9645	1,90	18325,50
		TOTAL	86500		164350,00

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

26-Mayo-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

28-Mayo-2013: Se registra el pago el servicio transporte 12.500,00 dólares pago con cheque Banco Pichincha.

30-Mayo-2013: Pago de servicios básicos 175 dólares con cheque Banco Produbano Nro.229.

31-Mayo-2013: Se registra las depreciaciones mes de Mayo.

31-Mayo-2013: Según cheque No 236 del Banco Pichincha se cancela los sueldos del mes de Mayo al personal administrativo, producción de Ecuilac según nomina detallada en auxiliar de Recursos Humanos.

02–Junio-2013: Se adquiere leche cruda la cantidad de 988.990 litros a \$0,40 ctvs se paga al contado con cheque Banco de Pichincha Nro. 230.

5-Junio-2013: Se registra la Orden de Requisición N° 11 solicitados por el jefe de producción un pedido de 94.200 quesos de 400 gr.

5-Junio-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción # 11 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	3655,17
(+) Total Provisión Mensual	1043,69
(=) Total	4698,86
(/) Horas Mensuales	240,00
(=) Valor Hora	19,58
(*Nro de Horas Trabajadas	177,32
(=)Total Mano de Obra Directa	3471,67

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

05-Junio-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción nro 11. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 6

05-Junio-2013: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción # 11 y hoja de costos #11.

09-Junio 2013: Se paga letra de los seguros por el valor de 890 dólares mediante la Caja General.

13-Junio 2013: Se paga impuestos al SRI por el valor 4.082,20 dólares, mediante debito Bancario Banco Pichincha.

13- Junio 2013: Se cobra al Supermaxi el valor de 140.337,92 dolares mediante depósito en el Banco Pichincha.

15-Junio 2013: Se paga a la CFN la letra de 4.500 dólares con cheque Banco Produbanco.

18-Junio 2013: Se registran la venta de 63.200 de queso fresco de 400 gramos a \$1,75 ctvs a varios clientes durante el mes de junio al contado, se cobra con depósito al Banco Pichincha.

Reporte de ventas de Quesos mes de junio					
NRO	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
2450	06/06/2013	Luis Guajan	6142	1,75	10748,50
2451	07/06/2013	Marquez Nieves	6178	1,75	10811,50
2452	09/06/2013	Carlos Pila	6120	1,75	10710,00
2453	12/06/2013	Luis Caiza	6590	1,75	11532,50
2454	14/06/2013	Lechon Wilmer	8300	1,75	14525,00
2455	15/06/2013	Tito Pilacuan	5420	1,75	9485,00
2456	16/06/2013	Alicia Simbaña	5160	1,75	9030,00
2457	17/06/2013	Juan Guaman	5600	1,75	9800,00
2458	18/06/2013	Luis Carbo	6790	1,75	11882,50
2459	18/06/2013	Cristian Caiza	6900	1,75	12075,00
		TOTAL	63200		110600,00

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

18-Junio-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

20-Junio- 2013: Se venden 31000 Queso de 400 gr a 1,75 ctvs al Santa María. El crédito pactado con el cliente es de siete días posteriores a la fecha de la factura 2480.

20-Junio-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

22-Junio-2013: Se registra la Orden de Requisición N°0012, para producir 664.000 litros de leche pasteurizada.

22-Junio-2013: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #12 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales y Rol de Pagos.

Total Mano de Obra Directa	2134,17
(+) Total Provisión Mensual	618,11
(=) TotalUS\$	2752,27
(/) Horas Mensuales Trabajadas	240
(=) Valor Hora	11,47
(*)Nro de Horas Trabajadas	177,07
(=)Total Mano de Obra Directa	2030,99

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

22-Junio-2013: Se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en el proceso de producción #12. Según tabla Costos Indirectos de Fabricación Nro 6.

22-Junio-2013: Se procede al registro de la producción mediante óden de producción # 12 y hoja de costos #12.

25- Junio-2013: Se registran la venta de 664.000 litros de leche pasteurizada a \$0,60 ctvs a varios clientes durante el mes de junio, se cobra al contado mediante depósito Banco Pichincha.

Reporte de ventas de Leche Pasteurizada mes de junio					
NRO	FECHA	CLIENTE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
1	17/06/2013	Rosa Asimbaya	41600	0,60	24960
2	18/06/2013	Aleman Luis	46800	0,60	28080
3	19/06/2013	Carlos Pila	68328	0,60	40996,8
4	20/06/2013	Luis Caiza	50700	0,60	30420
5	21/06/2013	Lechon Wilmer	65000	0,60	39000
6	22/06/2013	Tito Pilacuan	65000	0,60	39000
7	22/06/2013	Bastidas Juan	62400	0,60	37440
8	23/06/2013	Marco Arsenal	65000	0,60	39000
9	23/06/2013	Carmen Zumba	91000	0,60	54600
10	26/06/2013	Rosa Alvear	42172	0,60	25303,2
11	28/06/2013	Alicia Soria	66000	0,60	39600
		TOTAL	664000		398400

Elaborado por: Jenny Margoth Camacho S.

25-Junio-2013: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas kárdex.

28-Junio-2013: Se registra el pago el servicio transporte 12.500,00 dólares pago con cheque Banco Pichincha.

30-Junio-2013: Pago de servicios básicos 175 dólares con cheque Banco Pichincha 235

30-Junio-2013: Se registra las depreciaciones mes de Junio.

30-Junio-2013: Según cheque No 238 del Banco Pichincha se cancela los sueldos del mes de Junio al personal administrativo, producción de Ecuacac según nómina detallada en auxiliar de Recursos Humanos.

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 02

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
				\$3.505.410,25	\$3.505.410,25
11/01/2013		3			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		266.019,60	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			266.019,60
		660000 leche natural \$0,40	264.000,00		
		660Citrato de Sodium \$1,50	990,00		
		198 Turrisin \$5,20	.1029,60		
		P/R Orden de Requisición. # 1			
11/01/2013		4			
	1.1.3.1.02.01.001	Costos Indirectos de Fabricación		14039,43	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales (MPI)			14.039,43
		264Azucar \$0,825	217,80		
		26,29 Sal Refinada \$ 0,30	7,89		
		3205.08 Polietileno\$3,85	12.339,54		
		1404 Hidroxido de sodio a 1.05 ct	1.474,20		
		P/R Orden de Requisición. # 1			
11/01/2013		5			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		2.018,72	
		Leche pasteurizada	2.018,72		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			2.018,72
		P/ROrden de Producción N° 1			
11/01/2013		6			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		19.436,25	
		MOI	2.360,81		
		Diesel	4.247,79		
		Agua	3.097,35		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	6.502,45		
		Depreciación Edificios	727,86		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			9.845,13
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.360,81
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			6.502,45
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			727,86
		P/R Prorrato CIF			
11/01/2013		7			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		33.475,68	
		Leche pasteurizada	33.475,68		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			33.475,68
		P/R Registro CIF reales			
11/01/2013		8			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado		301.514,00	
		Leche pasteurizada	301.514,00		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			266.019,60
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			2.018,72
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			33.475,68
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 1			
		SUMAN Y PASAN		\$4.141.913,92	\$4.141.913,92

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 03

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$4.141.913,92	\$4.141.913,92
12/01/2013		9			
	2.1.06.01.04.099	Impuestos por Pagar		655,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			655,00
		P/R pago de impuestos			
14/01/2013		10			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		6.000,00	
		4000 Citrato de Sodium a \$1,50	6.000,00		
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		720,00	
	2.1.2.01	Proveedores			6.444,00
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente			60,00
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva			216,00
		P/R compra fact.9167			
16/01/2013		11.1			
	1.1.2.1.01	Clientes Comerciales		169.490,77	
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret. Fuente		1.712,03	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			171.202,80
		285338 leche pasteurizada a\$0,60	171.202,80		
		P/R ventas Fact. Venta # 2339			
16/01/2013		11.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		130.399,47	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			130.399,47
		285338 leche pasteurizada a \$0,457	130.399,47		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
20/01/2013		12.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		224.827,20	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			224.827,20
		374712 leche pasteurizada a \$0,60	224.827,20		
		P/Registro Ventas Clientes			
20/01/2013		12.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		171.243,39	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			171.243,39
		374712 leche pasteurizada a \$0,457	171.243,39		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
22/01/2013		13			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		130.208,91	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			130.208,91
		321750 Leche cruda\$ 0,40	128.700,00		
		32,18 Sorbato de Potasio\$11,20	360,36		
		2756 Sal refinada\$ 0,30	826,80		
		3217,50Cuajo\$ 0,10	321,75		
		P/R Orden de Requisición. # 02			
		SUMAN Y PASAN		\$4.977.170,69	\$4.977.170,69

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$4.977.170,69	\$4.977.170,69
22/01/2013		14			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		5.120,25	
	1.1.3.1.01.01.002	Costos Indirectos de Fabricación			5.120,25
		85.800Fundas 500gr \$0,05	4.290,00		
		208 Detergente a \$1,15	239,20		
		260 Espuma Clorada a \$2,10	546,00		
		64,34 Cloruro de Calcio a \$0,70	45,05		
		P/R Orden de Requisición. # 02			
22/01/2013		15			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		3.446,08	
		Queso Fresco	.3446,08		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			3.446,08
		P/RÓrden de Producción N° 2			
22/01/2013		16			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		6.755,61	
		MOI	2.360,81		
		Diesel	552,21		
		Agua	402,65		
		Electricidad	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	845,32		
		Depreciación Edificios	94,62		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			3.454,87
	1.1.3.1.02.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.360,81
	1.1.3.1.02.01.002	Depre. Acumulada Maquinaria			845,32
	1.1.3.1.02.01.003	Depre. Acumulada Edificios			94,62
		P/R Prorrateo CIF			
22/01/2013		17			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		1.1875,86	
		Queso Fresco	11.875,86		11.875,86
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			
		P/R registro CIF reales			
22/01/2013		18			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado		145.530,85	
		Queso 500 gr	145.530,85		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			130.208,91
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			3.446,08
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			11.875,86
		P/R cierre de Orden de Producción N° 2			
24/01/2013		19			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		169.490,77	
	1.1.2.1.01	Cientes Comerciales			169.490,77
		P/R cobro al supermaxi			
26/01/2013		20.1			
	1.1.2.1.01	Cientes Comerciales		58.122,90	
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret. Fuente		587,10	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			5.8710,00
		30900 queso de 500 gr a \$1,90	58.710,00		
		P/R venta Fact. Venta # 2349			
		SUMAN Y PASAN		\$5.378.100,10	\$5.378.100,10

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 07

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$5.655.984,58	\$5.655.984,58
31/01/2013		26			
	2.1.7	Sueldos y Salarios por Pagar		4.721,62	
		MOI	4.721,62		
	7.1.01.02.007	Aporte IESS		573,68	
		Aporte Patronal	573,68		
	7.1.01.02.008	Beneficios Sociales		749,20	
		Décimo Tercer Sueldo	393,47		
		Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
		Vacaciones	196,73		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4280,15
	2.1.4.001	Aportes IESS por Pagar			1015,15
		Aporte Patronal	573,68		
		Aporte Personal	441,47		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			749,20
		Décimo Tercer Sueldo	393,47		
		Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
		Vacaciones	196,73		
		P/R registro rol MOI enero			
02/02/2013		27			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		398.200,00	
		995.500 leche natural a \$0,40 ct	398.200,00		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			394.218,00
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret. Fuente			3.982,00
		P/R Compra materia prima			
06/02/2013		28			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		271.259,38	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			271.259,38
		673.000 leche natural \$0,40	269.200,00		
		673 Citrato de Sodio \$1,50	1.009,50		
		201,90 Turrin \$5,20	1.049,88		
		P/R Orden de Requisición. # 3			
06/02/2013		29			
	1.1.3.1.02.01.003	Costos Indirectos de Fabricación		14.286,93	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales (MPI)			14.286,93
		269,20 Azúcar \$0,825	222,09		
		26,81 Sal refinada \$0,30	8,04		
		3268,21 Polietileno \$ 3,85	12.582,59		
		1404 Hidróxido de sodio a \$ 1,05	1474,20		
		P/R Orden de Requisición. # 3			
06/02/2013		30			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		2.058,52	
		Leche pasteurida	2.058,52		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			2.058,52
		P/R Orden de Producción N° 3			
		SUMAN Y PASAN		\$6.347.833,91	\$6.347.833,91

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 08

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$6.347.833,91	\$6.347.833,91
06/02/2013		31			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		19.485,16	
		MOI	2.381,10		
		Diesel	4.256,13		
		Agua	3.103,43		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	6.515,22		
		Depreciación Edificios	729,29		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			9.859,55
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.381,10
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			6.515,22
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			729,29
		P/R Prorrato CIF			
06/02/2013		32			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		33.772,09	
		Leche pasteurizada	33.772,09		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			33.772,09
		P/R Registro CIF reales			
06/02/2013		33			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado		307.089,99	
		Leche pasteurizada	307.089,99		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			271.259,38
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			2.058,52
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			33.772,09
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 3			
08/02/2013		34			
	2.1.2.01	Proveedores		6.444,00	
	1.1.1.2.07	Banco Produbanco			6.444,00
		P/R pago de tecniaromas			
09/02/2013		35			
	2.1.2.01	Proveedores		890,00	
	1.1.1.1.01	Caja General			890,00
		P/R pago letra se seguros			
11/02/2013		36			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		5.200,00	
		1000 Turrisin \$5,20	5.200,00		
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		624,00	
	2.1.2.01	Proveedores			5.584,80
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente			52,00
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva			187,20
		P/R compra fact. 5897			
11/02/2013		37			
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva		216,00	
	2.1.6.01.03.009	1% Ret.Fuente		4.112,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4328,00
		P/R pago de impuestos			
		SUMAN Y PASAN		\$6.725.667,14	\$6.725.667,14

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 09

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$6.725.667,14	\$6.725.667,14
14/02/2013		38			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		58.122,90	
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales			58.122,90
		P/R cobro al Santa María			
16/02/2013		39.1			
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales		146.718,00	
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret. Fuente		1.482,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			14.8200,00
		247000 de leche pasteurizada a \$0,60	148.200,00		
		V/Registro Fact. Venta # 2356			
16/02/2013		39.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		112.632,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			112.632,00
		247000 de leche pasteurizada a\$ 0,456	112.632,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
17/02/2013		40.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		255.600,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			255.600,00
		426000 de leche pasteurizada a \$0,60	255.600,00		
		P/R venta varios clientes			
17/02/2013		40.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		194.256,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			194.256,00
		426000 de leche pasteurizada a \$0,456	194.256,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
19/02/2013		41			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		130.510,62	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			130.510,62
		322500Leche cruda\$0,40	129.000,00		
		32,25 Sorbato de Potasio\$ 11,20	361,20		
		2756,41 Sal refinada\$0,30	826,92		
		3225 Cuajo\$0,10	322,50		
		P/R Orden de Requisición. # 04			
19/02/2013		42			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		5.130,35	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales (MPI)			5.130,35
		86000Fundas 500 gr\$0,05	4.300,00		
		208 Detergente a \$1,15	239,20		
		260 Espuma Clorada a \$2,10	546,00		
		64,50Cloruro de Calcio\$0,70	45,15		
		P/R Orden de Requisición. # 04			
		SUMAN Y PASAN		\$7.630.119,02	\$7.630.119,02

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$7.630.119,02	\$7.630.119,02
19/02/2013		43			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		3.454,11	
		Queso	3.454,11		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			3.454,11
		P/RÓrden de Producción N° 4			
19/02/2013		44			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		6.706,70	
		MOI	2.340,51		
		Diesel	543,87		
		Agua	396,57		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	832,55		
		Depreciación Edificios	93,19		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			3.440,45
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.340,51
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			832,55
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			93,19
		P/R Prorrateo CIF			
19/02/2013		45			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		11.837,05	
		Queso	1.1837,05		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			11.837,05
		P/R registro CIF reales			
19/02/2013		46			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado		145.801,78	
		Queso 500 gr	14.5801,78		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			130.510,62
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			3.454,11
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			11.837,05
		P/R cierre de Órden de Producción N° 4			
20/02/2013		47			
	2.2.1.01	Prestamo CFN		4.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.500,00
		P/R pago letra febrero			
22/02/2013		48			
	8.1.02.020	Mantenimiento Maquinaria leche		184,00	
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		22,08	
	1.1.1.2.07	Banco Produbanco			202,40
	2.1.6.01.01.014	2% Rent. Fuente			3,68
		P/R mantenimiento maquinaria leche			
24/02/2013		49			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		146.718,00	
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales			146.718,00
		P/R cobro cliente Supermaxi			
		SUMAN Y PASAN		\$7.949.342,73	\$7.949.342,73

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$8.286.445,44	\$8.286.445,44
28/02/2013		57			
	2.1.7	Sueldos y Salarios por Pagar		4.721,61	
		MOI	4.721,61		
	7.1.01.02.007	Aporte IESS		573,68	
		Aporte Patronal	573,68		
	7.1.01.02.008	Beneficios Sociales		749,20	
		Décimo Tercer Sueldo	393,47		
		Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
		Vacaciones	196,73		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.280,14
	2.1.4.001	Aportes less por Pagar			1015,15
		Aporte Patronal	573,68		
		Aporte Personal	441,47		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			749,20
		Décimo Tercer Sueldo	393,47		
		Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
		Vacaciones	196,73		
		P/R registro rol MOI febrero			
03/03/2013		58			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Suministros y Materiales (MPI)		38500,00	
		10000 Polietileno 3,85	38.500,00		
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		4620,00	
	2.1.2.01	Proveedores			41.349,00
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente			385,00
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva			1386,00
		P/R compra fact. 987.			
03/03/2013		59			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		39.2230,00	
		980575 Leche natural a \$0,40	39.2230,00		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			388.307,70
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret .Fuente			3.922,30
		P/RCompra materia prima			
04/03/2013		60			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Suministros y Materiales (MPI)		13.880,00	
		200000 Fundas 500 gr a \$0,05	10.000,00		
		100000 Fundas 400 gr a \$0,0388	3.880,00		
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		1.665,60	
	2.1.2.01	Proveedores			14.907,12
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente			138,80
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva			499,68
		P/R compra fact. 1980			
		SUMAN Y PASAN		\$8.743.385,52	\$8.743.385,52

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$8.743.385,52	\$8.743.385,52
06/03/2013		61			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		265.213,48	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			265.213,48
		658.000leche natural\$0,40	263.200,00		
		658 Citrato de Sodium\$1,50	987,00		
		197,40 Turrisin\$ 5,20	1.026,48		
		P/R Orden de Requisición. # 5			
06/03/2013		62			
	1.1.3.1.02.01.003	Costos Indirectos de Fabricación		14.001,35	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales(MPI)			14.001,35
		263,20Azucar\$0,825	217,14		
		26,22 Sal\$0,30	7,86		
		3195,36 Polietileno\$3,85	12.302,15		
		1404 Hidróxido de sodio a \$ 1,05	1.474,20		
		P/R Orden de Requisición. # 5			
06/03/2013		63			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		2.012,64	
		Leche pasteurida	2.012,64		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			2.012,64
		P/R Orden de Producción N° 5			
06/03/2013		64			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		19.278,30	
		MOI	2.357,25		
		Diesel	4.202,79		
		Agua	3.064,54		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	6.433,58		
		Depreciación Edificios	720,15		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			9.767,33
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.357,25
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			6.433,58
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			720,15
		P/R Prorrateo CIF			
06/03/2013		65			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		33.279,66	
		Leche pasteurizada	33.279,66		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			33.279,66
		P/R Registro CIF reales			
06/03/2013		66			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado		300.505,78	
		Leche pasteurizada	300.505,78		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			265.213,48
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			2.012,64
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			33.279,66
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 5			
		SUMAN Y PASAN		\$9.377.676,73	\$9.377.676,73

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$9.377.676,73	\$9.377.676,73
09/03/2013		67			
	2.1.2.01	Proveedores		890,00	
	1.1.1.1.01	Caja General			890,00
		P/R pago letra se seguros			
10/03/2013		68			
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales		4.650,00	
		2000 kilos azucar a \$0,825	1.650,00		
		10000 kilos sal refinada a 0,30 ctvs	3.000,00		
	2.1.2.01	Proveedores			4.603,50
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente			46,50
		P/R compra fact. 147			
12/03/2013		69			
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva		187,20	
	2.1.6.01.03.009	1% Ret.Fuente		4.159,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.346,20
		P/R pago de impuestos			
14/03/2013		70			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		51.351,30	
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales			51.351,30
		P/R se cobra al cliente Santa María			
16/03/2013		71.1			
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales		131.274,00	
	2.1.6.01.03.009	1% Ret.Fuente		1.326,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0 %			132.600,00
		221000 leche pasteurizada a \$ 0,60	132.600,00		
		P/R venta Fact.# 2363			
16/03/2013		71.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		100.997,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			100.997,00
		221000leche pasteurizada a \$0,457	100.997,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
17/03/2013		72.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		262.200,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0 %			262.200,00
		437000leche pasteurizada a \$0,60	262.200,00		
		P/R venta clientes			
17/03/2013		72.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		199.709,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			199.709,00
		437000 leche pasteurizada a \$ 0,457	199.709,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
		SUMAN Y PASAN		\$10.134.420,23	\$10.134.420,23

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$10.134.420,23	\$10.134.420,23
18/03/2013		73			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		5.950,00	
		500Sorbato Potasio gr a 11,20 ctv	5.600,00		
		500Cloruro de Calcio gr a 0,70ctv	350,00		
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		714,00	
	2.1.2.01	Proveedores			6.390,30
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente			59,50
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva			214,20
		P/R compra fact. 356			
19/03/2013		74			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MOD		130614,52	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			130.614,52
		322575Leche cruda\$ 0,40	129.030,00		
		32,24 Sorbato de Potasio\$ 11,20	361,10		
		3003,25 Sal refinada\$ 0,30	901,00		
		3224,14 Cuajo\$ 0,10	322,41		
		P/R Orden de Requisición. # 6			
19/03/2013		75			
	1.1.3.1.02.01.003	Costos Indirectos de Fabricación		4.458,14	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales (MPI)			4.458,14
		75.400 Fundas 400 gr\$ 0,0388	3.627,80		
		208 Detergente \$1,15	239,20		
		260 Espuma Clorada a\$ 2,10	546,00		
		64,48 Cloruro de Calcio \$0,70	45,14		
		P/R Orden de Requisición. # 6			
19/03/2013		76			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		3.446,08	
		Queso Fresco	3.446,08		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			3.446,08
		P/ROrden de Producción N° 6			
19/03/2013		77			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		6.913,56	
		MOI	2.364,36		
		Diesel	597,21		
		Agua	435,46		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	914,19		
		Depreciación Edificios	102,33		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			3.532,67
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.364,36
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			914,19
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			102,33
		P/R Prorrateo CIF			
		SUMAN Y PASAN		\$10.286.516,52	\$10.286.516,52

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$10.286.516,52	\$10.286.516,52
19/03/2013		78			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		6.913,56	
		Queso	6.913,56		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			6.913,56
		P/ Registro CIF reales			
19/03/2013		79			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv.Producto Terminado		145.432,29	
		Queso Fresco	145.432,29		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			13.0614,52
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			3.446,08
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			11.371,70
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 6			
20/03/2013		80			
	2.2.1.01	Préstamo CFN		4.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.500,00
		P/R pago letra del préstamo			
24/03/2013		81			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		131.274,00	
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales			131.274,00
		P/R cobro al cliente Supermaxi			
26/03/2013		82.1			
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales		70.166,25	
	2.1.6.01.03.009	1% Ret.Fuente		708,75	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			70875,00
		40500 queso 400 gr a \$1,75	70.875,00		
		P/R venta Fact.# 2378			
26/03/2013		82.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		62.977,50	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			62.977,50
		40500 queso 400 gr a \$1,555	62.977,50		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
27/03/2013		83.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		92.750,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			92.750,00
		53000queso de 400 gr a \$1,75	92.750,00		
		P/R venta varios clientes			
27/03/2013		83.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		82.415,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			82.415,00
		53000queso de 400 gr \$1,555	82.415,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
		SUMAN Y PASAN		\$10.888.112,01	\$10.888.112,01

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$10.899.345,58	\$10.899.345,58
31/03/2013		87			
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa		5.458,47	
		Sueldos y Salarios	5.458,47		
	7.1.01.02.007	Aporte IESS		663,20	
		Aporte Patronal	663,20		
	7.1.01.02.008	Beneficios Sociales		1.026,81	
		Décimo Tercer Sueldo	454,87		
		Décimo Cuarto Sueldo	344,50		
		Vacaciones	227,44		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.948,10
	2.1.4.001	Aportes less por Pagar			1.173,57
		Aporte Patronal	663,20		
		Aporte Personal	510,37		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			1.026,81
		Décimo Tercer Sueldo	454,87		
		Décimo Cuarto Sueldo	344,50		
		Vacaciones	227,44		
		P/R registro rol MOD marzo			
31/03/2013		88			
	6.1.02.01.001	Gastos Sueldos y Salarios		2.380,33	
		Sueldos y Salarios	2.380,33		
	7.1.01.02.007	Aporte IESS		266,96	
		Aporte Patronal	266,96		
	7.1.01.02.008	Beneficios Sociales		380,65	
		Décimo Tercer Sueldo	183,10		
		Décimo Cuarto Sueldo	106,00		
		Vacaciones	91,55		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			2.157,77
	2.1.4.001	Aportes less por Pagar			489,52
		Aporte Patronal	266,96		
		Aporte Personal	222,56		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			380,65
		Décimo Tercer Sueldo	183,10		
		Décimo Cuarto Sueldo	106,00		
		Vacaciones	91,55		
		P/R registro rol de administración			
31/03/2013		89			
	6.1.01.02.096	Gastos Transporte		12.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			12.375,00
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente.			125,00
		P/R Pago de transporte			
		SUMAN Y PASAN		\$10.922.022,00	\$10.922.022,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$11.479.562,87	\$11.479.562,87
05/04/2013		95			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		6.704,20	
		MOI	2.364,36		
		Diesel	536,19		
		Agua	390,97		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	820,79		
		Depreciación Edificios	91,88		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			3.427,16
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.364,36
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			820,79
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			91,88
		P/R Prorrato CIF			
05/04/2013		96			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		11.809,28	
		Queso	11.809,28		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			11.809,28
		P/Registro CIF reales			
05/04/2013		97			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv.Producto Terminado		144.995,06	
		Queso 500 gr	144.995,06		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			12.9751,84
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			3.433,94
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			11.809,28
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 7			
09/04/2013		98			
	2.1.2.01	Proveedores		890,00	
	1.1.1.1.01	Caja General			890,00
		P/R pago letra se seguros			
10/04/2013		99			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		600,00	
		6000 gr Cuajo a \$0,10	600,00		
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		72,00	
	1.1.1.2.07	Banco Produbanco			644,40
	2.1.6.01.01.009	1% Ret.Fuente			6,00
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva			21,60
		P/R compra fact. 8765			
11/04/2013		100			
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva		2.099,88	
	2.1.6.01.03.009	1% Ret.Fuente		4.677,10	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			6.776,98
		P/R pago de impuestos			
13/04/2013		101			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		70.166,25	
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales			70.166,25
		P/R cobro cliente Santa María			
		SUMAN Y PASAN		\$11.721.576,64	\$11.721.576,64

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$11.721.576,64	\$11.721.576,64
16/04/2013		102			
	2.2.1.01	Préstamo CFN		4.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.500,00
		P/R pago letra del préstamo			
20/04/2013		103.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		162.450,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			162.450,00
		85500 Quesos a\$ 1,90	162.450,00		
		P/R ventas clientes			
20/04/2013		103.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		145.008,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			145.008,00
		85500 Quesos a \$1,696	145.008,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
22/04/2013		104			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		274.040,49	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			274.040,49
		679900 leche natural\$ 0,40	271.960,00		
		679,90Citrato de Sodium\$1,50	1.019,85		
		203,97Turrisin\$5,20	1.060,64		
		P/R Orden de Requisición. # 8			
22/04/2013		105			
	1.1.3.1.02.01.003	Costos Indirectos de Fabricación		14.418,29	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales (MPI)			14.418,29
		271,96Azucar\$0,825	224,37		
		27,09Sal\$0,30	8,13		
		3301,71 Polietileno\$3,85	12.711,60		
		1404 Hidroxido de sodio \$ 1,05	1.474,20		
		P/R Orden de Requisición. # 8			
22/04/2013		106			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		2.079,63	
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			2.079,63
		P/R Orden de Producción N° 8			
22/04/2013		107			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		19.487,66	
		MOI	2.357,25		
		Diesel	4.263,81		
		Agua	3.109,03		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	6.526,98		
		Depreciación Edificios	730,60		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			9.872,84
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar		2.357,25	
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			6.526,98
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			730,60
		P/R prorrateo de los CIF			
		SUMAN Y PASAN		\$12.343.560,71	\$12.343.560,71

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$12.343.560,71	\$12.343.560,71
22/04/2013		108			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		33.905,95	
		Leche pasteurizada	33.905,95		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			33.905,95
		P/ Registro CIF reales			
22/04/2013		109			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv.Producto Terminado		310.026,07	
		Leche pasteurizada	310.026,07		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			274.040,49
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			2.079,63
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			33.905,95
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 8			
23/04/2013		110			
	2.1.2.01	Proveedores		41.349,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			41.349,00
		P/ R pago a proveedores			
24/04/2013		111.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		40.7940,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			40.7940,00
		679900 leche pasteurizada a \$0,60	407.940,00		
		P/R ventas clientes			
		111.2			
27/04/2013	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		310.034,40	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			310.034,40
		679900 leche pasteurizada a \$ 0,456	310.034,40		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
27/04/2013		112			
	6.1.01.02.096	Gastos Transporte		12.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			12.375,00
	2.1.6.01.01.009	1% Retencion Fuente			125,00
		P/R pago servicio transporte			
28/04/2013		113			
	6.1.01.02.033	Gastos Servicios Básicos		175,00	
		Teléfono	175,00		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			175,00
		P/R Pago servicios básicos			
		SUMAN Y PASAN		\$13.459.491,14	\$13.459.491,14

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$13.480.794,50	\$13.480.794,50
30/04/2013		118			
	2.1.2.01	Proveedores		6.390,30	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			6.390,30
		P/R pago a proveedores			
03/05/2013		119			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		395.750,00	
		989.375Leche Natural 0,40	395.750,00		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			391.792,50
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret. Fuente			3.957,50
		P/RCompra materia prima			
07/05/2013		120			
	2.1.2.01	Proveedores		890,00	
	1.1.1.1.01	Caja General			890,00
		P/R pago letra se seguros			
09/05/2013		121			
	2.1.2.01	Proveedores		5.584,80	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			5.584,80
		P/R pago a proveedores			
10/05/2013		122			
	2.1.6.01.03.004	30% Ret. Iva		633,60	
	2.1.6.01.03.009	1% Ret.Fuente		4.303,10	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.936,70
		P/R pago de impuestos			
11/05/2013		123			
	2.2.1.01	Prestamo CFN		4500,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.500,00
		P/R pago letra del préstamo			
11/05/2013		124			
	8.1.02.020	Mantenimiento Maquinaria leche		184,00	
	1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras		22,08	
	1.1.1.2.07	Banco Produbanco			202,40
	2.1.6.01.01.014	2% Rent. Fuente			3,68
		P/R mantenimiento maquinaria leche			
12/05/2013		125			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		268.034,90	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			268.034,90
		665.000leche natural\$0,40	266.000,00		
		665 Citrato de Sodium \$1,50	997,50		
		199,50 Turrisin\$5,20	1.037,40		
		P/R Orden de Requisición. # 9			
		SUMAN Y PASAN		\$14.167.087,28	\$14.167.087,28

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$14.167.087,28	\$14.167.087,28
12/05/2013		126			
	1.1.3.1.02.01.003	Costos Indirectos de Fabricación		14.134,62	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv.SuministrosyMateriales(MPI)			1.4134,62
		266 Azucar\$0,825	219,45		
		26,49Sal\$ 0,30	7,95		
		3229,36 Polietileno\$3,85	12.433,02		
		1404 Hidróxido de sodio\$ 1.05	1.474,20		
		P/R Orden de Requisición. # 9			
12/05/2013		127			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		2.033,98	
		Leche pasteurida	2.033,98		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			2.033,98
		P/ROrden de Producción N° 9			
12/05/2013		128			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		19.434,55	
		MOI	2.360,07		
		Diesel	4.247,50		
		Agua	3.097,14		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	6.502,02		
		Depreciación Edificios	727,81		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			9.844,64
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.360,07
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			6.502,02
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			727,81
		P/R Prorrato CIF			
12/05/2013		129			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		33.569,17	
		Leche pasteurizada			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación	33.569,17		33.569,17
		P/R Registro CIF reales			
12/05/2013		130			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado		303638,04	
		Leche pasteurizada	303638,04		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			268.034,90
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			2.033,98
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			33.569,17
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 9			
20/05/2013		131.1			
	1.1.2.01.01	Clientes Comerciales		14.0337,92	
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret Fuente		62,08	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			140.400,00
		234000 leche pasteurizada \$0,60	140.400,00		
		P/R venta Fact. # 2410			
		SUMAN Y PASAN		\$14.680.297,63	\$14.680.297,63

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$14.680.297,63	\$14.680.297,63
20/05/2013		131.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		106.938,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			106.938,00
		234000 leche pasteurizada a \$0,457	106.938,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
23/05/2013		132.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		258.600,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			258.600,00
		431000 leche pasteurizada a \$0,60	258.600,00		
		P/R ventas clientes			
23/05/2013		132.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		196.967,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			196.967,00
		431000 leche pasteurizada a \$0,457	196.967,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
24/05/2013		133			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		131.271,22	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			131.271,22
		324375Leche cruda\$0,40	129.750,00		
		32,44 Sorbato de Potasio\$11,20	363,30		
		2778,48Sal refinada\$0,30	833,54		
		3243, 75Cuajo\$0,10	324,38		
		P/R Orden de Requisición. # 10			
24/05/2013		134			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		5.155,61	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales(MPI)			5.155,61
		86500Fundas 500 gr\$0,05	4.325,00		
		208 Detergente \$1,15	239,20		
		260 Espuma Clorada\$2,10	546,00		
		64,88 Cloruro de Calcio\$0,70	45,41		
		P/R Orden de Requisición. # 10			
24/05/2013		135			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		3.474,28	
		Queso Fresco	3.474,28		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			3.474,28
		P/ROrden de Producción N° 10			
		SUMAN Y PASAN		\$15.382.703,74	\$15.382.703,74

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$15.382.703,74	\$15.382.703,74
24/05/2013		136			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		6.757,31	
		MOI	2.361,54		
		Diesel	552,50		
		Agua	402,86		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	845,75		
		Depreciación Edificios	94,67		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			3.455,36
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.361,54
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			845,75
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			94,67
		P/R prorrateo de los CIF			
24/05/2013		137			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		1.1912,93	
		Queso	11.912,93		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			11.912,93
		P/Registro CIF reales			
24/05/2013		138			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv.Producto Terminado		146.658,42	
		Queso Fresco	146.658,42		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			131.271,22
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			3.474,28
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			11.912,93
		P/RCierre de Orden de Producción N° 10			
24/05/2013		139.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		164.350,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			164.350,00
		86500 queso a \$1,90	164.350,00		
		P/R ventas clientes			
24/05/2013		139.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		146.617,50	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			146.617,50
		86500 queso 500 gr a \$1,695	146.617,50		
		P/R ventas Costos			
26/05/2013		140			
	6.1.01.02.096	Gastos Transporte		12.500,00	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			12.375,00
	2.1.6.01.01.009	1% Retención Fuente			125,00
		P/R pago servicio transporte			
30/05/2013		141			
	6.1.01.02.033	Gastos Servicios Básicos		175,00	
		Teléfono	175,00		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			175,00
		P/R Pago servicios básicos			
		SUMAN Y PASAN		\$15.871.674,90	\$15.871.674,90

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$15.883.899,20	\$15.883.899,20
31/05/2013		144			
	2.1.7	Sueldos y Salarios por Pagar		4.721,61	
		MOI	4.721,61		
	7.1.01.02.007	Aporte IESS		573,68	
		Aporte Patronal	573,68		
	7.1.01.02.008	Beneficios Sociales		749,20	
		Décimo Tercer Sueldo	393,47		
		Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
		Vacaciones	196,73		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4.280,14
	2.1.4.001	Aportes IESS por Pagar			1.015,15
		Aporte Patronal	573,68		
		Aporte Personal	441,47		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			749,20
		Décimo Tercer Sueldo	393,47		
		Décimo Cuarto Sueldo	159,00		
		Vacaciones	196,73		
		P/R registro rol MOI mayo			
31/05/2013		145			
	6.1.02.01.001	Gastos Sueldos y Salarios		2.380,33	
		Sueldos y Salarios	2.380,33		
	7.1.01.02.007	Aporte IESS		266,96	
		Aporte Patronal	266,96		
	7.1.01.02.008	Beneficios Sociales		380,65	
		Décimo Tercer Sueldo	183,10		
		Décimo Cuarto Sueldo	106,00		
		Vacaciones	91,55		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			2.157,77
	2.1.4.001	Aportes IESS por Pagar			489,52
		Aporte Patronal	266,96		
		Aporte Personal	222,56		
	2.1.5	Beneficios Sociales por Pagar			380,65
		Décimo Tercer Sueldo	183,10		
		Décimo Cuarto Sueldo	106,00		
		Vacaciones	91,55		
		P/R registro rol de administración			
02/06/2013		146			
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa		395.596,00	
		988990Leche Natural 0,40	395.596,00		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			391.640,04
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret .Fuente			3.955,96
		P/R compra Materia Prima			
		SUMAN Y PASAN		\$16.288.567,63	\$16.288.567,63

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
05/06/2013		147		\$16.288.567,63	\$16.288.567,63
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		131.595,27	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			131.595,27
		324990Leche cruda\$0,40	129.996,00		
		32,48 Sorbato de Potasio\$11,20	363,81		
		3035,45 Sal refinada\$0,30	910,64		
		3248,28 Cuajo0,10	324,83		
		P/R Orden de Requisición. # 11			
05/06/2013		148			
	1.1.3.1.02.01.003	Costos Indirectos de Fabricación		4.485,64	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales(MPI)			4.485,64
		94200Fundas 400 gr\$0,0388	3.654,96		
		208 Detergente \$1,15	239,20		
		260 Espuma Clorada \$ 2,10	546,00		
		64,97 Cloruro de Calcio\$0,70	45,48		
		P/R Orden de Requisición. # 11			
05/06/2013		149			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		3.471,93	
		Queso Fresco	.3471,93		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			3.471,93
		P/ROrden de Producción N° 11			
05/06/2013		150			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		6.908,76	
		MOI	2.362,47		
		Diesel	596,36		
		Agua	434,85		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	912,90		
		Depreciación Edificios	102,19		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			3.531,21
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.362,47
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			912,90
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			102,19
		P/ Prorratio CIF			
05/06/2013		151			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		11.394,40	
		Queso Fresco	11.394,40		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			11.394,40
		P/ Registro CIF reales			
05/06/2013		152			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv.Producto Terminado		146.461,59	
		Queso Fresco	14.6461,59		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			131.595,27
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			3.471,93
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			11.394,40
		P/Cierre de Orden de Producción N° 11			
		SUMAN Y PASAN		\$16.592.885,21	\$16.592.885,21

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$16.592.885,21	\$16.592.885,21
09/06/2013		153			
	2.1.2.01	Proveedores		890,00	
	1.1.1.1.01	Caja General			890,00
		P/R pago letra se seguros			
13/06/2013		154			
	2.1.6.01.03.009	1% Ret.Fuente		4082,50	
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			4082,50
		P/R pago de impuestos			
13/06/2013		155			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		140337,92	
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales			140337,92
		P/R cobro cliente Supermaxi			
15/06/2013		156			
	2.2.1.01	Prestamo CFN		4.500,00	
	1.1.1.2.07	Banco Produbanco			4.500,00
		P/R pago letra de préstamo			
18/06/2013		157.1			
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha		110.600,00	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			110.600,00
		63200queso 400gr \$1,75	110.600,00		
		P/R venta varios clientes			
18/06/2013		157.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		98.276,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			98.276,00
		63200 queso 400 gr a \$1,555	982.76,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
20/06/2013		158.1			
	1.1.2.01.01	Cientes Comerciales		53.707,50	
	1.1.2.3.02.01.001	1% Ret.Fuente.		542,50	
	4.1.01.01.002	Venta 0%			54.250,00
		31000 quesos 400 gr a \$1,75	54.250,00		
		V/Registro Fact. Venta # 2480			
20/06/2013		158.2			
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas		4.8205,00	
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado			48.205,00
		31000quesos 400 gr a 1,555	48.205,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
		SUMAN Y PASAN		\$1.7054.026,63	\$17.054.026,63

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

FOLIO 34

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		\$17.054.026,63	\$17.054.026,63
22/06/2013		159			
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD		267.631,84	
	1.1.3.1.01.01.001	Inv. Materia Prima Directa			267.631,84
		664.000Leche natural\$0,40	265.600,00		
		664Citrate de Sodium\$1,50	996,00		
		199,20Turrin\$5,20	1.035,84		
		P/R Orden de Requisición. # 12			
22/06/2013		160			
	1.1.3.1.02.01.003	Costos Indirectos de Fabricación		14.115,58	
	1.1.3.1.01.01.002	Inv. Suministros y Materiales (MPI)			14.115,58
		265,60Azucar\$0,825	219,12		
		26,45 Sal\$ 0,30	7,94		
		3224,50Polietileno\$3,85	12.414,33		
		1404 Hidroxido de sodio \$ 1.05 ct	1.474,20		
		P/R Orden de Requisición. # 12			
22/06/2013		161			
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD		2.030,99	
		Leche pasteurizada	2.030,99		
	7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa			2.030,99
		V/Orden de Producción N° 12			
22/06/2013		162			
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación		19.283,10	
		MOI	2.359,14		
		Diesel	4.203,64		
		Agua	3.065,15		
		Energía Eléctrica	2.500,00		
		Depreciación Maquinaria	6.434,87		
		Depreciación Edificios	720,29		
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha			9.768,79
	2.1.9.01.001	Sueldos y Salarios por Pagar			2.359,14
	1.2.2.3.02	Depre. Acumulada Maquinaria			6.434,87
	1.2.2.1.02	Depre. Acumulada Edificios			720,29
		P/R Prorrato de los CIF			
22/06/2013		163			
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF		33.398,68	
		Leche pasteurizada	33.398,68		
	8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación			33.398,68
		V/ Registro CIF reales			
22/06/2013		164			
	1.1.3.1.03.01.001	Inv. Producto Terminado		303.061,51	
		Leche pasteurizada	303.061,51		
	1.1.3.1.02.01.001	Inv. Productos en Proceso MPD			26.7631,84
	1.1.3.1.02.01.002	Inv. Productos en Proceso MOD			2.030,99
	1.1.3.1.02.01.003	Inv. Productos en Proceso CIF			33.398,68
		P/R Cierre de Orden de Producción N° 12			
		SUMAN Y PASAN		\$17.693.548,34	\$17.693.548,34

3.12.4. Registro del Libro Mayor

PROCESADORA LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : CAJA GENERAL

CÓDIGO: 1.1.1.1.01

FOLIO 01

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	126.187,21		126.187,21
33	09/02/2013	P/R pago letra se seguros		890	125.297,21
63	09/03/2013	P/R pago letra se seguros		890	124.407,21
91	09/04/2013	P/R pago letra se seguros		890	123.517,21
112	07/05/2013	P/R pago letra se seguros		890	122.627,21
142	09/06/2013	P/R pago letra se seguros		890	121.737,21
		TOTAL \$	126.187,21	4450	121737,21

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : BANCOS PICHINCHA

CÓDIGO: 1.1.1.2.01

FOLIO 02

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	78.407,61		78.407,61
2	07/01/2013	P/R Compra materia prima		388.773,00	310.365,39
6	11/01/2013	P/R Prorrato CIF		9.845,13	320.210,52
9	12/01/2013	P/R pago de impuestos		655,00	320.865,52
12.1	20/01/2013	P/Registro Ventas Clientes	224.827,20		96.038,32
16	22/01/2013	P/R Prorrato CIF		3.454,87	99.493,19
19	24/01/2013	P/R cobro al supermaxi	169.490,77		69.997,58
21.2	28/01/2013	P/Registro Ventas Clientes	104.500,00		174.497,58
23	31/01/2013	P/R pago servicio transporte		12.375,00	162.122,58
24	31/01/2013	P/R registro rol MOD enero		4.953,61	157.168,97
25	31/01/2013	P/R registro rol administra.		2.157,77	155.011,20
26	31/01/2013	P/R registro rol MOI enero		4.280,15	150.731,05
27	02/02/2013	P/R Compra materia prima		394.218,00	243.486,95
31	06/02/2013	P/R Prorrato CIF		9.859,55	253.346,50
37	11/02/2013	P/R pago de impuestos		4.328,00	257.674,50
38	14/02/2013	P/R cobro al Santa Maria	58.122,90		199.551,60
40.1	17/02/2013	P/R venta varios clientes	255.600,00		56.048,40
44	19/02/2013	P/R Prorrato CIF		3.440,45	52.607,95
47	20/02/2013	P/R pago letra febrero		4.500,00	48.107,95
49	24/02/2013	P/R cobro cliente Supermaxi	146.718,00		194.825,95
51.1	27/02/2013	P/R venta clientes	111.530,00		306.355,95
52	28/02/2013	P/R Pago servicios básicos		175,00	306.180,95
53	28/02/2013	P/R pago servicio transporte		12.375,00	293.805,95
		SUMAN Y PASAN\$	1.149.196,48	855.390,53	293.805,95

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : BANCOS PICHINCHA

CÓDIGO: 1.1.1.2.01

FOLIO 03

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		VIENENS\$	114.9196,48	855.390,53	293.805,95
55	28/02/2013	P/R registro rol de MOD febrero		4.996,97	288.808,98
56	28/02/2013	P/R registro rol administración		2.157,77	286.651,21
57	28/02/2013	P/R registro rol MOI febrero		4.280,14	282.371,07
59	03/03/2013	P/RCompra materia prima		388.307,70	105.936,63
64	06/03/2013	P/R Prorrato CIF		9.767,33	115.703,97
69	12/03/2013	P/R pago de impuestos		4.346,20	120.050,17
70	14/03/2013	P/R se cobra cliente Santa María	51351,30		68.698,87
72.1	17/03/2013	P/R venta clientes	262200,00		193.501,13
77	19/03/2013	P/R Prorrato CIF		3.532,67	189.968,47
80	20/03/2013	P/R pago letra del préstamo		4.500,00	185.468,47
81	24/03/2013	P/R cobro al cliente Supermaxi	131274,00		316.742,47
83.1	27/03/2013	P/R venta varios clientes	92750,00		409.492,47
84	30/03/2013	P/R Pago servicios básicos		175,00	409.317,47
86	31/03/2013	P/R registro rol MOI marzo		4.280,14	419.101,95
87	31/03/2013	P/R registro rol MOD marzo		4.948,10	414.153,84
88	31/03/2013	P/R registro rol administración		2.157,77	411.996,08
89	31/03/2013	P/R Pago de transporte		12.375,00	399.621,08
90	02/04/2013	P/RCompra materia prima		396.207,90	3.413,18
91	03/04/2013	P/R compra fact. 653		18.258,00	14.844,82
95	05/04/2013	P/R Prorrato CIF		3.427,16	18.271,99
100	11/04/2013	P/R pago de impuestos		6.776,98	25.048,97
101	13/04/2013	P/R cobro cliente Santa María	70166,25		45.117,28
102	16/04/2013	P/R pago letra del préstamo		4.500,00	40.617,28
103.1	20/04/2013	P/R ventas clientes	162450,00		203.067,28
107	22/04/2013	P/R prorrato de los CIF		9.872,84	193.194,45
110	23/04/2013	P/ R pago a proveedores		41.349,00	151.845,45
111.1	27/04/2013	P/R ventas clientes	407940,00		559.785,45
112	28/04/2013	P/R pago servicio transporte		12.375,00	547.410,45
113	30/04/2013	P/R Pago servicios básicos		175,00	547.235,45
115	30/04/2013	P/R Rol MOD abril		4.997,82	542.237,62
116	30/04/2013	P/R registro rol MOI abril		4.280,14	537.957,48
117	30/04/2013	P/R registro rol administración		2.157,77	535.799,71
118	30/04/2013	P/R pago a proveedores		6.390,30	501.280,17
119	03/05/2013	P/RCompra materia prima		391.792,50	109.487,67
121	09/05/2013	P/R pago a proveedores		5.584,80	103.902,87
122	10/05/2013	P/R pago de impuestos		4.936,70	98.966,17
123	11/05/2013	P/R pago letra del préstamo		4.500,00	94.466,17
128	12/05/2013	P/R prorrato de los CIF		9.844,64	84.621,53
132.1	23/05/2013	P/R ventas clientes	258600,00		343.221,53
136	24/05/2013	P/R prorrato de los CIF		3.455,36	339.766,17
139.1	24/05/2013	P/R ventas clientes	164350,00		504.116,17
140	26/05/2013	P/R pago servicio transporte		12.375,00	491.741,17
141	30/05/2013	P/R Pago servicios basicos		175,00	491.566,17
		SUMAN Y PASAN \$	2.750.278,03	2.244.647,23	491.566,17

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : BANCOS PICHINCHA

CÓDIGO: 1.1.1.2.01

FOLIO 04

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
			2.750.278,03	2.244.647,24	491.566,17
143	31/05/2013	P/R rol MOD mayo		4.993,00	486.573,17
144	31/05/2013	P/R registro rol MOI mayo		4.280,14	482.293,03
145	31/05/2013	P/R registro rol administración		2.157,77	480.135,26
146	41427	P/R compra Materia Prima		391.640,04	88.495,22
150	41430	P/ Prorratio CIF		3.531,21	84.964,01
154	41438	P/R pago de impuestos		4.082,50	80.881,51
155	41438	P/R cobro cliente Supermaxi	140.337,92		221.219,43
157.1	41443	P/R venta varios clientes	110.600,00		331.819,43
162	41447	P/R Prorratio de los CIF		9.768,79	322.050,64
165.1	41450	P/R ventas clientes	398.400,00		720.450,64
166	166	P/R pago servicio transporte		12.375,00	708.075,64
167	41455	P/R Pago servicios básicos		175,00	707.900,64
169	41455	P/R registro rol administración		4.988,16	702.912,48
170	41455	P/R registro rol MOI junio		4.280,14	698.632,34
171	41455	P/R registro rol administración		2.157,77	696.474,57
			3.399.615,95	2.703.141,38	696.474,57

PROCESADORA LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : BANCO PRODUBANCO

CÓDIGO: 1.1.1.2.07

FOLIO 05

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	Inv. Inicial	42.216,72		42.216,72
32	08/02/2013	P/R pago de tecniaromas		6.444,00	35.772,72
	22/02/2013	P/R mantenimiento maquinaria		202,40	35.570,32
92	10/04/2013	P/R compra fact. 8765		644,40	34.925,92
103	11/05/2013	P/R mantenimiento maquinaria		202,40	34.723,52
145	13/06/2013	P/R pago letra de préstamo		4.500,00	30.223,52
		TOTAL \$	42.216,72	11.993,20	30.223,52

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : CLIENTES COMERCIALES

CÓDIGO: 1.1.2.1.01

FOLIO 06

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	132.945,36		132.945,36
11.1	16/01/2013	P/R ventas Fact. Venta # 2339	169.490,77		302.436,13
19	24/01/2013	P/R cobro al supermaxi		169.490,77	132.945,36
20.1	26/01/2013	P/R venta Fact. Venta # 2349	58.122,90		191.068,26
38	14/02/2013	P/R cobro al Santa Maria		58.122,90	132.945,36
39.1	16/02/2013	V/Registro Fact. Venta # 2356	146.718,00		279.663,36
49	24/02/2013	P/R cobro cliente Supermaxi		146.718,00	132.945,36
50.1	26/02/2013	P/R Venta Fact. # 2360	51.351,30		184.296,66
70	14/03/2013	P/R se cobra al cliente Santa María		51.351,30	132.945,36
71.1	16/03/2013	P/R venta Fact.# 2363	131.274,00		264.219,36
81	24/03/2013	P/R cobro al cliente Supermaxi		131.274,00	132.945,36
82.1	26/03/2013	P/R venta Fact.# 2378	70.166,25		203.111,61
101	13/04/2013	P/R cobro cliente Santa María		70.166,25	132.945,36
131.1	20/05/2013	P/R venta Fact. # 2410	140.337,92		273.283,28
155	15/06/2013	P/R cobro cliente Supermaxi		140.337,92	132.945,36
158.1	20/06/2013	V/Registro Fact. Venta # 2480	53.707,50		186.652,86
		TOTAL \$	954114,002	767461,14	186652,862

PROCESADORA LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

CÓDIGO: 1.1.2.2

FOLIO 07

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	7.219,62		7.219,62
		TOTAL \$	7.219,62		7.219,62

PROCESADORA LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : CUENTAS POR COBRAR FISCALES

CÓDIGO: 1.1.2.3

FOLIO 08

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	85.415,27		85.415,27
		TOTAL \$	85.415,27		85.415,27

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : INV. MATERIA PRIMA DIRECTA

CÓDIGO:1.1.3.1.01.01.001.

FOLIO 09

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	49.698,85		49.698,85
2	07/01/2013	P/RCompra materia prima	392.700,00		442.398,85
3	11/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 1		266.019,60	176.379,25
10	14/01/2013	P/R compra fact.9167	6.000,00		182.379,25
13	22/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 02		130.208,91	52.170,34
27	02/02/2013	P/RCompra materia prima	398.200,00		450.370,34
28	06/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 3		271.259,38	179.110,96
36	11/02/2013	P/R compra fact. 5897	5.200,00		184.310,96
41	19/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 04		130.510,62	53.800,34
59	03/03/2013	P/RCompra materia prima	392.230,00		446.030,34
61	06/03/2013	P/R Orden de Requisición. # 5		265.213,48	180.816,86
73	18/03/2013	P/R compra fact. 356	5.950,00		186.766,86
74	19/03/2013	P/R Orden de Requisición. # 6		130.614,52	56.152,34
90	02/04/2013	P/RCompra materia prima	400.210,00		456.362,34
92	03/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 7		129.751,84	326.610,50
99	10/04/2013	P/R compra fact. 8765	600,00		327.210,50
104	22/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 8		274.040,49	53.170,01
119	03/05/2013	P/RCompra materia prima	395.750,00		448.920,01
125	12/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 9		268.034,90	180.885,11
133	24/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 10		131.271,22	49.613,89
146	02/06/2013	P/R compra Materia Prima	395.596,00		445.209,89
147	05/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 11		131.595,27	313.614,62
159	22/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 12		267.631,84	45.982,78
		TOTAL \$	2.442.134,85	2.396.152,07	45.982,78

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES (MPI)

CÓDIGO: 1.1.3.1.01.02

FOLIO 10

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
			175602,84		175.602,84
4	11/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 1		14.039,43	161.563,41
14	22/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 02		5.120,25	156.443,17
29	06/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 3		14.286,93	142.156,24
42	19/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 04		5.130,35	137.025,89
58	03/03/2013	P/R compra fact. 987.	38.500,00		175.525,89
60	04/03/2013	P/R compra fact. 1980	13.880,00		189.405,89
62	06/03/2013	P/R Orden de Requisición. # 5		14.001,35	175.404,53
68	10/03/2013	P/R compra fact. 147	4.650,00		180.054,53
75	19/03/2013	P/R Orden de Requisición. # 6		4.458,14	175.596,40
91	03/04/2013	P/R compra fact. 653	17.000,00		192.596,40
93	05/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 7		5.105,09	187.491,31
105	22/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 8		14.418,29	173.073,02
126	12/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 9		14.134,62	158.938,40
134	24/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 10		5.155,61	153.782,79
148	05/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 11		4.485,64	149.297,15
160	22/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 12		14.115,58	135.181,57
		TOTAL \$	249.632,84	114.451,27	135.181,56

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO MPD
CÓDIGO: 1.1.3.1.02.01.001.

FOLIO 11

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
3	11/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 1	266.019,60		266019,60
8	11/01/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 1		266.019,60	0,00
13	22/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 02	130.208,91		130208,91
18	22/01/2013	P/R cierre Orden de Producción N° 2		130.208,91	0,00
28	06/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 3	271.259,38		271259,38
33	06/02/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 3		271.259,38	0,00
41	19/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 04	130.510,62		130510,62
46	19/02/2013	P/R cierre Orden de Producción N° 4		130.510,62	0,00
61	06/03/2013	P/R Orden Requisición. # 5	265.213,48		265213,48
66	06/03/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 5		265.213,48	0,00
74	19/03/2013	P/R Orden de Requisición. # 6	130.614,52		130614,52
79	19/03/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 6		130.614,52	0,00
91	03/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 7	129.751,84		129751,84
97	05/04/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 7		129.751,84	0,00
104	22/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 8	274.040,49		274040,49
109	22/04/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 8		274.040,49	0,00
125	12/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 9	268.034,90		268034,90
130	12/05/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 9		268.034,90	0,00
133	24/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 10	131.271,22		131271,22
138	24/05/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 10		131.271,22	0,00
147	05/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 11	131.595,27		131595,27
152	05/06/2013	P/Cierre Orden de Producción N° 11		131.595,27	0,00
159	22/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 12	267.631,84		267631,84
164	22/06/2013	P/RCierre Orden de Producción N° 12		267.631,84	0,00
		TOTAL \$	2.396.152,07	2.396.152,07	0,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO MOD
CÓDIGO: 1.1.3.1.02.01.002

FOLIO 12

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
5	11/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 1	2.018,72		2.018,72
8	11/01/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 1		2.018,72	0,00
15	22/01/2013	P/ROrden de Producción N° 2	3.446,08		3.446,08
16	22/01/2013	P/R cierre de Orden de Producción N° 2		3.446,08	0,00
30	06/02/2013	P/ROrden de Producción N° 3	2.058,52		2.058,52
29	06/02/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 3		2.058,52	0,00
43	19/02/2013	P/ROrden de Producción N° 4	3.454,11		3.454,11
46	19/02/2013	P/R cierre de Orden de Producción N° 4		3.454,11	0,00
63	06/03/2013	P/ROrden de Producción N° 5	2.012,64		2.012,64
59	06/03/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 5		2.012,64	0,00
76	19/03/2013	P/ROrden de Producción N° 6	3.446,08		3.446,08
71	19/03/2013	P/Cierre de Orden de Producción N° 6		3.446,08	0,00
94	05/04/2013	P/ROrden de Producción N° 7	3.433,94		3.433,94
90	05/04/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 7		3.433,94	0,00
		SUMAN Y PASAN \$	19870,09	19870,09	0,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO MOD

CÓDIGO:1.1.3.1.02.01.002

FOLIO 13

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN \$	19.870,09	19.870,09	0,00
106	22/04/2013	P/R Orden de Producción N° 8	2.079,63		2.079,63
100	22/04/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 8		2.079,63	0,00
127	12/05/2013	P/ROrden de Producción N° 9	2.033,98		2.033,98
120	12/05/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 9		2.033,98	0,00
135	24/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 10	3.474,28		3.474,28
127	24/05/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 10		3.474,28	0,00
149	05/06/2013	P/ROrden de Producción N° 11	3.471,93		3.471,93
139	05/06/2013	P/Cierre de Orden de Producción N° 11		3.471,93	0,00
161	22/06/2013	V/Orden de Producción N° 12	2.030,99		2.030,99
150	22/06/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 12		2.030,99	0,00
		TOTAL \$	32.960,88	32.960,88	0,00

PROCESADORA LACTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2014

NOMBRE : INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO CIF LECHE

CODIGO:1.1.3.1.02.01.003

FOLIO 14

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
					0
7	11/01/2013	P/R Prorrato CIF	33.475,68		33.475,68
8	11/01/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 1		33.475,68	0,00
17	22/01/2013	P/R registro CIF reales	11.875,86		11.875,86
18	22/01/2013	P/R cierre de Orden de Producción N° 2		11.875,86	0,00
32	06/02/2013	P/R Registro CIF reales	33.772,09		33.772,09
33	06/02/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 3		33.772,09	0,00
45	19/02/2013	P/R registro CIF reales	11.837,05		11.837,05
46	19/02/2013	P/R cierre de Orden de Producción N° 4		11.837,05	0,00
65	06/03/2013	P/R Registro CIF reales	33.279,66		33.279,66
66	06/03/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 5		33.279,66	0,00
78	19/03/2013	P/ Registro CIF reales	11.371,70		11.371,70
79	19/03/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 6		11.371,70	0,00
96	05/04/2013	P/Registro CIF reales	11.809,28		11.809,28
97	05/04/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 7		11.809,28	0,00
108	22/04/2013	P/ Registro CIF reales	33.905,95		33.905,95
109	22/04/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 8		33.905,95	0,00
129	12/05/2013	P/R Registro CIF reales	33.569,17		33.569,17
130	12/05/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 9		33.569,17	0,00
137	24/05/2013	P/Registro CIF reales	11.912,93		11.912,93
138	24/05/2013	P/RCierre de Orden de Producción N° 10		11.912,93	0,00
		PASAN \$	226.809,35	226.809,35	0,00

PROCESADORA LACTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2014

NOMBRE : INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO CIF LECHE

CODIGO: .1.3.1.02.01.003

FOLIO 15

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN \$	226.809,35	226.809,35	
151	05/06/2013	P/ Registro CIF reales	11.394,40		11.394,40
152	05/06/2013	P/Cierre de Orden de Producción N° 11		11.394,39	0,00
163	22/06/2013	V/ Registro CIF reales	33.398,68		33.398,68
164	22/06/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 12		33.398,68	0,00
		TOTAL \$	271.602,43	271.602,43	0,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : 12 % IVA COMPRAS

CÓDIGO:1.1.2.3.01.01

FOLIO 16

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
10	14/01/2013	P/R compra fact.9167	720,00		720
36	11/02/2013	P/R compra fact. 5897	624,00		1344
49	24/02/2013	P/R mantenimiento maquinaria leche	22,08		1.366,08
58	03/03/2013	P/R compra fact. 987.	4.620,00		5.986,08
73	18/03/2013	P/R compra fact. 356	714,00		6.700,08
91	03/04/2013	P/R compra fact. 653	2.040,00		8.740,08
99	10/04/2013	P/R compra fact. 8765	72,00		8.812,08
124	11/05/2013	P/R mantenimiento maquinaria leche	22,08		8.834,16
					0
		TOTAL \$	8.834,16		8.834,16

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO

CÓDIGO1.1.3.1.03.01.001

FOLIO 17

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situacion Financiera	99.042,10		99.042,10
8	11/01/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 1	301.514,00		400.556,10
11.2	16/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		130.399,47	270.156,63
12.2	20/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		171.243,39	98.913,24
18	22/01/2013	P/R cierre de Orden de Producción N° 2	145.530,85		244.444,09
20.2	26/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		52.406,40	192.037,69
21.2	28/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		93.280,00	98.757,69
33	06/02/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 3	307.089,99		405.847,68
39.2	16/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		112.632,00	293.215,68
40.2	17/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		194.256,00	98.959,68
46	19/02/2013	P/R cierre de Orden de Producción N° 4	145.801,78		244.761,46
50.2	26/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		46.273,50	198.487,96
51.2	27/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		99.496,50	98.991,46
66	06/03/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 5	300.505,78		399.497,23
71.2	16/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		100.997,00	298.500,23
72.2	17/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		199.709,00	98.791,23
79	19/03/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 6	145.432,29		244.223,53
82.2	26/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		62.977,50	181.246,03
83.2	27/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		82.415,00	98.831,03
97	05/04/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 7	144.995,06		243.826,09
103.2	20/04/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		145.008,00	98.818,09
109	22/04/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 8	310.026,07		408.844,16
111.2	27/04/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		310.034,40	98.809,76
130	12/05/2013	P/R Cierre de Orden de Producción N° 9	303.638,04		402.447,81
131.2	20/05/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		106.938,00	295.509,81
132.2	23/05/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		196.967,00	98.542,81
138	24/05/2013	P/R Cierre Orden de Producción N° 10	146.658,42		245.201,23
139.2	24/05/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		146.617,50	98.583,73
152	05/06/2013	P/Cierre de Orden de Producción N° 11	146.461,59		245.045,32
157.2	18/06/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		98.276,00	146.769,32
158.2	20/06/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		48.205,00	98.564,32
164	22/06/2013	P/R Cierre Orden de Producción N° 12	303.061,51		401.625,83
165.2	25/06/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex		302.784,00	98.841,83
		TOTAL \$	2.799.757,49	2.700.915,66	98.841,83

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA

CÓDIGO:1.1.2.3.02.01.001

FOLIO 18

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
11.1	16/01/2013	P/R ventas Fact. Venta # 2339	1.712,03		1.712,03
20.1	26/01/2013	P/R venta Fact. Venta # 2349	587,10		2.299,13
39.1	16/02/2013	V/Registro Fact. Venta # 2356	1.482,00		3.781,13
50.1	26/02/2013	P/R Venta Fact. # 2360	518,70		4.299,83
71.1	16/03/2013	P/R venta Fact.# 2363	1.326,00		5.625,83
82.1	26/03/2013	P/R venta Fact.# 2378	708,75		6.334,58
131.1	20/05/2013	P/R venta Fact. # 2410	62,08		6.396,66
158.1	20/06/2013	V/Registro Fact. Venta # 2480	542,50		6.939,16
		TOTAL \$	6.939,16		6.939,16

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : COSTOS DE TERRENOS

CÓDIGO: 1.2.1.1.01

FOLIO 19

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	41.161,44		41.161,44
		TOTAL \$	41.161,44		41.161,44

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS

CODIGO: 1.2.2.1.02

FOLIO 20

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
				35.412,69	35.412,69
6	11/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		727,86	36.140,55
16	22/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		94,62	36.235,17
31	06/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		729,29	36.964,46
44	19/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		93,19	37.057,65
64	06/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		720,15	37.777,8
77	19/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		102,33	37.880,13
95	05/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		91,88	37.972,01
107	22/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		730,68	38.702,69
126	12/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		727,81	39.430,5
136	24/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		94,76	39.525,26
150	05/06/2013	P/R registro depreciaciones junio		102,9	39.628,16
162	22/06/2013	P/R registro depreciaciones junio		720,29	40.348,45
		TOTAL		40.348,45	40.348,45

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO

CODIGO: 1.2.2.3.02

FOLIO 21

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1		P/R Estado de Situación Inicial		516.227,24	516.227,24
6	11/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		6.502,45	522.729,69
16	22/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		845,32	523.575,01
31	06/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		6.515,22	530.090,23
44	19/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		832,55	530.922,78
64	06/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		6.433,58	537.356,36
77	19/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		914,19	538.270,55
95	05/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		820,79	539.091,34
107	22/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		6.526,98	545.618,32
126	12/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		6.502,02	552.120,34
136	24/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		845,75	552.966,09
150	05/06/2013	P/R registro depreciaciones junio		912,90	553.878,99
162	22/06/2013	P/R registro depreciaciones junio		6.434,87	560.313,86
		TOTAL		560.313,86	560.313,86

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 8.1.02.032

FOLIO 22

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero	531,23		531,23
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones enero	531,23		1062,46
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo	531,23		1593,69
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril	531,23		2124,92
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo	531,23		2656,15
156	30/06/2013	P/R registro depreciaciones junio	531,23		3187,38
		TOTAL \$	3.187,38		3.187,38

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.2.4.02

FOLIO 23

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		25.224,06	25.224,06
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		531,23	25.755,29
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		531,23	26.286,52
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		531,23	26.817,75
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		531,23	27.348,98
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		531,23	27.880,21
156	31/03/2013	P/R registro depreciaciones junio		531,23	28.411,44
		TOTAL		28.411,44	28.411,44

PROCESDORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 8.1.02.033

FOLIO 24

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero	0,34		0,34
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero	0,34		0,68
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo	0,34		1,02
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril	0,34		1,36
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo	0,34		1,7
156	31/03/2013	P/R registro depreciaciones junio	0,34		2,04
		TOTAL	2,04		2,04

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 1.2.2.5.02

FOLIO 25

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		19,05	19,05
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		0,34	19,39
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		0,34	19,73
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		0,34	20,07
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		0,34	20,41
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		0,34	20,75
156	31/03/2013	P/R registro depreciaciones junio		0,34	21,09
		TOTAL \$		21,09	21,09

PROCESDORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTO

CÓDIGO: 8.1.02.034

FOLIO 26

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero	15,95		15,95
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero	15,95		31,9
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo	15,95		47,85
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril	15,95		63,8
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo	15,95		79,75
156	31/03/2013	P/R registro depreciaciones junio	15,95		95,7
		TOTAL \$	95,70		95,7

PROCESDORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO

CÓDIGO: 1.2.2.6.02

FOLIO 27

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		7.902,71	7.902,71
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		15,95	7.918,66
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		15,95	7.934,61
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		15,95	7.950,56
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		15,95	7.966,51
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		15,95	7.982,46
156	31/06/2013	P/R registro depreciaciones junio		15,95	7.998,41
		TOTAL \$		7.998,41	7.998,41

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACION VEHÍCULOS

CÓDIGO: 8.1.02.035

FOLIO 28

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero	4.466,56		4.466,56
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero	4.466,56		8.933,12
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo	4.466,56		13.399,68
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril	4.466,56		17.866,24
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo	4.466,56		22.332,8
156	31/06/2013	P/R registro depreciaciones junio	4.466,56		26.799,36
		TOTAL \$	26.799,36		26.799,36

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : DEPRECIACION ACUMULADA VEHÍCULOS
CÓDIGO: 1.2.2.7.02

FOLIO 29

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		248.512,58	248.512,58
21	31/01/2013	P/R registro depreciaciones enero		44.66,56	252.979,14
51	28/02/2013	P/R registro depreciaciones febrero		44.66,56	257.445,70
80	31/03/2013	P/R registro depreciaciones marzo		44.66,56	261.912,26
107	30/04/2013	P/R registro depreciaciones abril		44.66,56	266.378,82
133	31/05/2013	P/R registro depreciaciones mayo		44.66,56	270.845,38
156	31/03/2013	P/R registro depreciaciones junio		44.66,56	275.311,94
		TOTAL \$		275.311,94	275.311,94

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : INTERESES DIFERIDOS
CÓDIGO: 1.3.1.1.11

FOLIO 30

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial	16.133,38		16.133,38
		TOTAL \$	16.133,38		16.133,38

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE:PROVEEDORES
CODIGO:2.1.2.001

FOLIO 31

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		796.265,12	796.265,12
10	14/01/2013	P/R compra fact.9167		6.444	802.709,12
34	08/02/2013	P/R pago de tecniaromas	6444		796.265,12
35	09/02/2013	P/R pago letra se seguros	890		795.375,12
36	11/02/2013	P/R compra fact. 5897		5.584,8	800.959,92
58	03/03/2013	P/R compra fact. 987.		41.349	842.308,92
60	04/03/2013	P/R compra fact. 1980		14.907,12	857.216,04
67	09/03/2013	P/R pago letra se seguros	890		856.326,04
68	10/03/2013	P/R compra fact. 147		4.603,5	860.929,54
73	18/03/2013	P/R compra fact. 356		6.390,3	867.319,84
98	09/04/2013	P/R pago letra se seguros	890		866.429,84
110	24/04/2013	P/ R pago a proveedores	41.349		825.080,84
118	30/04/2013	P/R pago a proveedores	6.390,30		818.690,54
120	07/05/2013	P/R pago letra se seguros	890		817.800,54
121	09/05/2013	P/R pago a proveedores	5.584,8		812.215,74
153	09/06/2013	P/R pago letra se seguros	890		811.325,74
		TOTAL \$	64.218,1	875.543,84	811.325,74

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : PROVEEDORES VARIOS

CÓDIGO: 2.1.2.003

FOLIO 32

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		314.267,88	314.267,88
		TOTAL \$		3142.67,88	314.267,88

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : IMPUESTOS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.6

FOLIO 33

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		10.483,88	10.483,88
3	12/01/2013	P/R pago de impuestos	655,00		9.828,88
		TOTAL \$	655,00	10.438,88	9.828,88

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.4

FOLIO 34

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		21.958,00	21.958,00
24	31/01/2013	P/R registro rol de MOD enero		1.174,88	23.132,88
25	31/01/2013	P/R registro rol de administración		489,52	23.622,40
26	31/01/2013	P/R registro rol MOI enero		1.015,15	24.637,55
55	28/02/2013	P/R registro rol MOI febrero		1.185,16	25.822,71
56	28/02/2013	P/R registro rol de MOD febrero		489,52	26.312,23
57	28/02/2013	P/R registro rol de administracion		1.015,15	27.327,38
86	31/03/2013	P/R registro rol de MOI marzo		1.015,15	28.342,52
87	31/03/2013	P/R registro rol de MOD marzo		1.173,57	29.516,09
88	31/03/2013	P/R registro rol de administración		489,52	30.005,61
115	30/04/2013	P/R Rol MOD abril		1.185,36	31.190,98
116	30/04/2013	P/R registro rol MOI abril		1.015,15	32.206,12
117	30/04/2013	P/R registro rol de administración		489,52	32.695,64
143	31/05/2013	P/R rol MOD mayo		1.184,22	33.879,86
144	31/05/2013	P/R registro rol MOI mayo		1.015,15	34.895,01
145	31/05/2013	P/R registro rol de administración		489,52	35.384,53
169	30/06/2013	P/R registro MOD junio		1.183,07	36.567,60
170	30/06/2013	P/R registro rol MOI junio		1.015,15	37.582,75
171	30/06/2013	P/R registro rol de administración		489,52	38.072,27
		TOTAL \$		38.072,27	38.072,27

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS
CÓDIGO: 2.1.9.01

FOLIO 35

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		67.691,42	67.691,42
		TOTAL \$		67.691,42	67.691,42

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
CÓDIGO: 2.1.5

FOLIO 36

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
				18.022,40	18.022,40
24	31/01/2013	P/R registro rol de MOD enero		1.123,63	19.146,03
25	31/01/2013	P/R registro rol de administración		380,65	19.526,68
26	31/01/2013	P/R registro rol MOI enero		1.141,57	20.668,25
55	28/02/2013	P/R registro rol MOI febrero		1.070,00	21.738,25
56	28/02/2013	P/R registro rol MOD febrero		380,65	22.118,90
57	28/02/2013	P/R registro rol de administración		949,51	23.068,41
86	31/03/2013	P/R registro rol de MOI marzo		1.082,14	24.150,54
87	31/03/2013	P/R registro rol de MOD marzo		1.064,39	25.214,93
88	31/03/2013	P/R registro rol de administración		380,65	25.595,58
115	30/04/2013	P/R Rol MOD abril		1.164,33	26.759,91
116	30/04/2013	P/R registro rol MOI abril		1.187,84	27.947,75
117	30/04/2013	P/R registro rol de administración		380,65	28.328,40
143	31/05/2013	P/R rol MOD mayo		1.119,27	29.447,67
144	31/05/2013	P/R registro rol MOI mayo		1.118,82	30.566,49
145	31/05/2013	P/R registro rol de administración		380,65	30.947,14
169	30/06/2013	P/R registro MOD junio		1.032,19	31.979,33
170	30/06/2013	P/R registro rol MOI junio		1.037,71	33.017,04
171	30/06/2013	P/R registro rol de administración		380,65	33.397,69
		TOTAL \$		33.397,69	33.397,69

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : OTROS CXP
CÓDIGO: 2.2.1.02

FOLIO 37

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/01/2013	P/R Estado de Situación Inicial		30.951,11	30.951,11
		TOTAL \$		30.951,11	30.951,11

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : 1 % RETENCION IMPUESTO A LA RENTA

CÓDIGO: 2.1.6.01.01.009

FOLIO 38

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1					
2	07/01/2013	P/RCompra materia prima		3.927,00	3.927,00
10	14/01/2013	P/R compra fact.9167		60,00	3.987,00
23	31/01/2013	P/R pago servicio transporte		125,00	4.112,00
27	02/02/2013	P/RCompra materia prima		3.982,00	8.094,00
36	11/02/2013	P/R compra fact. 5897		52,00	8.146,00
37	11/02/2013	P/R pago de impuestos	4.112,00		4.034,00
53	28/02/2013	P/R pago servicio transporte		125,00	4.159,00
58	03/03/2013	P/R compra fact. 987.		385,00	4.544,00
53	03/03/2013	P/RCompra materia prima		3.922,30	8.466,30
60	04/03/2013	P/R compra fact. 1980		138,80	8.605,10
68	10/03/2013	P/R compra fact. 147		46,50	8.651,60
69	12/03/2013	P/R pago de impuestos	4.159,00		4.492,60
73	18/03/2013	P/R compra fact. 356		59,50	4.552,10
89	31/03/2013	P/R Pago de transporte		125,00	4.677,10
90	02/04/2013	P/RCompra materia prima		4.002,10	8.679,20
91	03/04/2013	P/R compra fact. 653		170,00	8.849,20
99	10/04/2013	P/R compra fact. 8765		6,00	8.855,20
100	11/04/2013	P/R pago de impuestos	4.677,10		4.178,10
112	28/04/2013	P/R pago servicio transporte		125,00	4.303,10
119	03/05/2013	P/RCompra materia prima		3.957,50	8.260,60
122	10/05/2013	P/R pago de impuestos	4.303,10		3.957,50
141	30/05/2013	P/R Pago servicios básicos		125,00	4.082,50
146	02/06/2013	P/R compra Materia Prima		3.955,96	8.038,46
154	13/06/2013	P/R pago de impuestos	4.082,50		3.955,96
166	28/06/2013	P/R pago servicio transporte		125,00	4.080,96
		TOTAL \$	21.333,70	25.414,66	4.080,96

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : 30%IVA COMPRAS

CÓDIGO:2.1.6.01.03.004

FOLIO 39

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
10	14/01/2013	P/R ventas Fact. Venta # 2339		216	216
36	11/02/2013	P/R compra fact. 5897		187,2	403,20
37	11/02/2013	P/R pago de impuestos	216		187,20
58	03/03/2013	P/R compra fact. 987.		1386	1573,20
60	04/03/2013	P/R compra fact. 1980		499,68	2.072,88
69	12/03/2013	P/R pago de impuestos	187,2		1.885,68
73	18/03/2013	P/R compra fact. 356		214,2	2.099,88
91	03/04/2013	P/R compra fact. 653		612	2.711,88
99	10/04/2013	P/R compra fact. 8765		21,6	2.733,48
100	11/04/2013	P/R pago de impuestos	2.099,88		633,6
114	10/05/2013	P/R pago de impuestos	633,60		0,00
		TOTAL \$	3.136,68	3136,68	0,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : VENTAS 0%

CÓDIGO: 4.1.01.01.002

FOLIO 40

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
11.1	16/01/2013	P/R ventas Fact. Venta # 2339		171.202,80	171.202,80
12.1	20/01/2013	P/Registro Ventas Clientes		224.827,20	396.030,00
20.1	26/01/2013	P/R venta Fact. Venta # 2349		58.710,00	454.740,00
21.1	28/01/2013	P/Registro Ventas Clientes		104.500,00	559.240,00
39.1	16/02/2013	V/Registro Fact. Venta # 2356		148.200,00	707.440,00
40.1	17/02/2013	P/R venta varios clientes		255.600,00	963.040,00
50.1	26/02/2013	P/R Venta Fact. # 2360		51.870,00	1.014.910,00
51.1	27/02/2013	P/R venta clientes		111.530,00	1.126.440,00
71.1	16/03/2013	P/R venta Fact.# 2363		132.600,00	1.259.040,00
72.1	17/03/2013	P/R venta clientes		262.200,00	1.521.240,00
82.1	26/03/2013	P/R venta Fact.# 2378		70.875,00	1.592.115,00
83.1	27/03/2013	P/R venta varios clientes		92.750,00	1.684.865,00
103.1	20/04/2013	P/R ventas clientes		162.450,00	1.847.315,00
111.1	27/04/2013	P/R ventas clientes		407.940,00	2.255.255,00
131.1	20/05/2013	P/R venta Fact. # 2410		140.400,00	2.395.655,00
132.1	23/05/2013	P/R ventas clientes		258.600,00	2.654.255,00
139.1	24/05/2013	P/R ventas clientes		164.350,00	2.818.605,00
157.1	18/06/2013	P/R venta varios clientes		110.600,00	2.929.205,00
158.1	20/06/2013	V/Registro Fact. Venta # 2480		54.250,00	2.983.455,00
165.1	25/06/2013	P/R ventas clientes		398.400,00	3.381.855,00
		TOTAL \$		3.381.855,00	3.381.855,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : COSTO DE VENTAS

CÓDIGO: 5.1.01.01.001

FOLIO 41

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
11.2	16/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	130.399,47		130.399,47
12.2	20/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	171.243,39		301.642,86
20.2	26/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	52.406,40		354.049,26
21.2	28/01/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	93.280,00		447.329,26
39.2	16/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	112.632,00		559.961,26
40.2	17/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	194.256,00		754.217,26
50.2	26/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	46.273,50		800.490,76
51.2	27/02/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	99.496,50		899.987,26
71.2	16/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	100.997,00		1.000.984,26
72.2	17/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	199.709,00		1.200.693,26
82.2	26/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	62.977,50		1.263.670,76
		SUMAN Y PASAN \$	1.263.670,76		1.263.670,76

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : COSTO DE VENTAS

CÓDIGO: 5.1.01.01.001

FOLIO 42

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN \$	1263.670,76		1.263.670,76
83.2	27/03/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	82.415,00		1.346.085,76
103.2	20/04/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	145.008,00		1.491.093,76
111.2	27/04/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	310.034,40		1.801.128,16
131.2	20/05/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	106.938,00		1.908.066,16
132.2	23/05/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	196.967,00		2.105.033,16
139.2	24/05/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	146.617,50		2.251.650,66
157.2	18/06/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	98.276,00		2.349.926,66
158.2	20/06/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	48.205,00		2.398.131,66
165.2	25/06/2013	P/R Costos de venta S/Kárdex	302.784,00		2.700.915,66
		TOTAL \$	2.700.915,66		2.700.915,66

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

CÓDIGO: 6.1.01.02.033

FOLIO 43

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
49	28/02/2013	P/R Pago servicios básicos	175,00		175,00
79	30/03/2013	P/R Pago servicios básicos	175,00		350,00
106	28/04/2013	P/R Pago servicios básicos	175,00		525,00
132	30/05/2013	P/R Pago servicios básicos	175,00		700,00
156	30/06/2013	P/R Pago servicios básicos	175,00		875,00
		TOTAL\$	875,00		875,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : GASTOS SUELDOS Y SALARIOS

CÓDIGO: 6.1.3.1.01.02

FOLIO 44

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
25	31/01/2013	P/R registro rol de administración	2.380,33		2.380,33
56	28/02/2013	P/R registro rol de administración	2.380,33		4.760,66
88	31/03/2013	P/R registro rol de administración	2.380,33		7.140,99
117	30/04/2013	P/R registro rol de administración	2.380,33		9.521,32
145	31/05/2013	P/R registro rol de administración	2.380,33		11.901,65
171	30/06/2013	P/R registro rol de administración	2.380,33		14.281,98
		TOTAL\$	14.281,98		14.281,98

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : BENEFICIOS SOCIALES

CÓDIGO 7.1.01.02.007

FOLIO 45

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
24	31/01/2013	P/R registro rol de MOD enero	1.027,57		1.027,57
25	31/01/2013	P/R registro rol de administración	380,65		1.408,22
26	31/01/2013	P/R registro rol MOI enero	749,20		2.157,42
55	28/02/2013	P/R registro rol febrero	1.033,55		3.190,97
56	28/02/2013	P/R registro rol de MOD febrero	380,65		3.571,62
57	28/02/2013	P/R registro rol de administración	573,68		4.145,29
86	31/03/2013	P/R registro rol de MOD marzo	749,20		4.894,50
87	31/03/2013	P/R registro rol de MOI marzo	1.026,81		5.921,30
88	31/03/2013	P/R registro rol de administración	380,65		6.301,95
115	30/04/2013	P/R Rol MOD abril	1.033,67		7.335,62
116	30/04/2013	P/R registro rol MOI abril	749,20		8.084,82
117	30/04/2013	P/R registro rol de administración	380,65		8.465,47
143	31/05/2013	P/R rol MOD mayo	1.033,00		9.498,47
144	31/05/2013	P/R registro rol MOI mayo	749,20		10.247,67
145	31/05/2013	P/R registro rol de administración	380,65		10.628,32
169	30/06/2013	P/R registro MOD junio	1.032,33		11.660,65
170	30/06/2013	P/R registro rol MOI junio	749,20		12.409,86
171	30/06/2013	P/R registro rol de administración	380,65		12.790,51
		TOTAL\$	12.790,51		12.790,51

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO M.AYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30. DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : APORTE IESS.

CÓDIGO: 7.1.01.02.008

FOLIO 46

No ASIENTO	FECHA.	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
24	31/01/2013	P/R registro rol MOD enero	663,94		663,94
25	31/01/2013	P/R registro rol de administración	266,96		930,90
26	31/01/2013	P/R registro rol MOI enero	573,68		1.504,58
55	28/02/2013	P/R registro rol de febrero	669,75		2.174,33
56	28/02/2013	P/R registro rol de MOD febrero	266,96		2.441,29
57	28/02/2013	P/R registro rol de administración	573,68		3.014,97
86	31/03/2013	P/R registro rol MOD marzo	573,68		3.588,65
87	31/03/2013	P/R registro rol MOD marzo	573,68		4.162,32
88	31/03/2013	P/R registro rol de administración	663,20		4.825,52
115	30/04/2013	P/R Rol MOD abril	669,87		5.495,39
116	30/04/2013	P/R registro rol MOI abril	573,68		6.069,07
117	30/04/2013	P/R registro rol de administración	266,96		6.336,03
143	31/05/2013	P/R rol MOD mayo	669,22		7.005,25
144	31/05/2013	P/R registro rol MOI mayo	573,68		7.578,93
145	31/05/2013	P/R registro rol de administración	266,96		7.845,89
169	30/06/2013	P/R registro MOD junio	668,57		8.514,46
170	30/06/2013	P/R registro rol MOI junio	573,68		9.088,14
171	30/06/2013	P/R registro rol de administración	266,96		9.355,10
		TOTAL \$	9.355,10		9.355,10

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC.
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : MANTENIMIENTO MAQUINARÍA LECHE
CÓDIGO: 8.1.02.020

FOLIO 47

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
45	22/02/2013	P/R mantenimiento maquinaria	184,00		184,00
116	11/05/2013	P/R mantenimiento maquinaria	184,00		368,00
		TOTAL \$	368,00		368,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : GASTOS TRANSPORTE
CÓDIGO: 6.1.01.02.096

FOLIO 48

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
24	31/01/2013	P/R pago servicio transporte	12.500		12.500
50	28/02/2013	P/R pago servicio transporte	12.500		25.000
83	31/03/2013	P/R pago servicio transporte	12.500		37.500
105	28/04/2013	P/R pago servicio transporte	12.500		50.000
131	26/05/2013	P/R pago servicio transporte	12.500		62.500
155	28/06/2013	P/R pago servicio transporte	12.500		75.000
		TOTAL\$	75.000		75.000

..

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2013

NOMBRE : MANO DE OBRA DIRECTA
CÓDIGO: 7.1.01.02.001

FOLIO 49

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
5	11/01/2013	P/R Orden de Producción N° 1		2.018,72	2.018,72
15	22/01/2013	P/R Orden de Producción N° 2		3.446,08	3.446,08
24	31/01/2013	P/R registro rol MOD enero	5.464,55		0,00
30	06/02/2013	P/R Orden de Producción N° 3		2.058,52	2.058,52
43	19/02/2013	P/R Orden de Producción N° 4		3.454,11	3.454,11
55	28/02/2013	P/R registro rol de MOD febrero	5.512,38		0,00
63	06/03/2013	P/R Orden de Producción N° 5		2.012,64	2.012,64
76	19/03/2013	P/R Orden de Producción N° 6		3.446,08	3.446,08
87	31/03/2013	P/R registro rol MOD marzo	5.458,47		0,00
94	05/04/2013	P/R Orden de Producción N° 7		3.433,94	3.433,94
106	22/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 8		2.079,63	2.079,63
115	30/04/2013	P/R registro rol MOD marzo	5.513,32		0,00
127	12/05/2013	P/R Orden de Producción N° 9		2.033,98	2.033,98
135	24/05/2013	P/R Orden de Producción N° 10		3.474,28	3.474,28
143	31/05/2013	P/R rol MOD mayo	5.508,00		0,00
149	05/06/2013	P/R Orden de Producción N° 11		3.471,93	3.471,93
161	22/06/2013	V/Orden de Producción N° 12		2.030,99	2.030,99
169	30/06/2013	P/R registro MOD junio	5.502,66		0,00
		TOTAL\$	32.960,89	32.960,89	0,00

PROCESADORA LACTEOS ECUALAC

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2014

NOMBRE : COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CODIGO:8.1.02.099

FOLIO50

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
4	11/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 1	14.039,43		14.039,43
6	11/01/2013	P/R Prorratio CIF	19.436,25		33.475,68
7	11/01/2013	P/R Registro CIF reales		33.475,68	0,00
14	22/01/2013	P/R Orden de Requisición. # 02	5.120,25		5.120,25
16	22/01/2013	P/R Prorratio CIF	6.755,61		11.875,86
17	22/01/2013	P/R registro CIF reales		11.875,86	0,00
29	06/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 3	14.286,93		14.286,93
31	06/02/2013	P/R Prorratio CIF	19.485,16		33.772,09
32	06/02/2013	P/R registro CIF reales		33.772,09	0,00
42	19/02/2013	P/R Orden de Requisición. # 04	5.130,35		5.130,35
44	19/02/2013	P/R Prorratio CIF	6.706,70		11.837,05
45	19/02/2013	P/R registro CIF reales		11.837,05	0,00
62	06/03/2013	P/R Orden de Requisición. # 5	14.001,35		14.001,35
64	06/03/2013	P/R Prorratio CIF	19.278,30		33.279,66
65	06/03/2013	P/R Registro CIF reales		33.279,66	0,00
75	19/03/2013	P/R Orden de Requisición. # 6	4.458,14		4.458,14
77	19/03/2013	P/R Prorratio CIF	6.913,56		11.371,70
78	19/03/2013	P/ Registro CIF reales		11.371,70	0,00
93	05/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 7	5105,09		5.105,09
95	05/04/2013	P/R Prorratio CIF	6704,20		11.809,28
96	05/04/2013	P/Registro CIF reales		11.809,28	0,00
105	22/04/2013	P/R Orden de Requisición. # 8	14.418,29		14.418,29
107	22/04/2013	P/R prorratio de los CIF	19.487,66		33.905,95
108	22/04/2013	P/ Registro CIF reales		33.905,95	0,00
126	12/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 9	14.134,62		14.134,62
128	12/05/2013	P/R Prorratio CIF	19.434,55		33.569,17
129	12/05/2013	P/R Registro CIF reales		33.569,17	0,00
134	24/05/2013	P/R Orden de Requisición. # 10	5.155,61		5.155,61
136	24/05/2013	P/R prorratio de los CIF	6.757,31		11.912,93
137	24/05/2013	P/Registro CIF reales		11.912,93	0,00
148	05/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 11	4.485,64		4.485,64
150	05/06/2013	P/R prorratio de los CIF	6.908,76		11.394,40
151	05/06/2013	P/ Registro CIF reales		11.394,40	0,00
160	22/06/2013	P/R Orden de Requisición. # 12	14.115,58		14.115,58
162	22/06/2013	P/R Prorratio de los CIF	19.283,10		33.398,68
163	22/06/2013	V/ Registro CIF reales		33.398,68	0,00
0			271.602,43	271.602,43	0,00

3.12.5. Balance de Comprobación

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)**

CÓDIGOS	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01	Caja General	\$126.187,21	\$4.450,00	\$121.737,21	
1.1.1.2.01	Banco Pichincha	3.399.615,95	2.703.141,38	696.474,57	
1.1.1.2.07	Banco Produbanco	42.216,72	11.993,20	30.223,52	
1.1.2.1.01	Clientes Comerciales	954.114,00	767.461,14	186.652,86	
1.1.2.2.	Cuentas por Cobrar Empleados	7.219,62		7.219,62	
1.1.2.3.	Cuentas por Cobrar Fiscales	85.415,27		85.415,27	
1.1.3.1.01.01.	Inventario Materia Prima Directa	2.442.134,85	2.396.152,07	45.982,78	
1.1.3.1.01.02.	Inventario Suministros, Materiales (MPI)	249.632,84	114.451,27	135.181,57	
1.1.3.1.02.01.	Inventario Productos Proceso MPD	2.396.152,07	2.396.152,07	0,00	
1.1.3.1.02.01.001	Inventario Productos Proceso MOD	32.960,88	32.960,88	0,00	
1.1.3.1.02.01.	Inventario Productos Proceso CIF	271.602,43	271.602,43	0,00	
1.1.3.1.03.	Inventario de Producto Terminado	2.799.757,49	2.700.915,66	98.841,83	
1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras	8.834,16		8.834,16	
1.1.2.3.02.01.001	1% Retenciones en la Fuente	6.939,16		6.939,16	
1.2.1.1.01	Costo de Terrenos	41.161,44		41.161,44	
1.2.2.1.01	Costo Edificios	200.136,70		200.136,70	
1.2.2.1.02	Depreciación Acumulada Edificios		40.348,45		\$40.348,45
1.2.2.3.01	Costo Maquinaria y Equipo	1.294.978,96		1.294.978,96	0,00
1.2.2.3.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		560.313,86		560.313,86
1.2.2.4.01	Costo Muebles y Enseres	64.633,21		64.633,21	0,00
1.2.2.4.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		28.411,44		28.411,44
1.2.2.5.01	Costo Equipo de Oficina	41,34		41,34	0,00
1.2.2.5.02	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		21,09		21,09
	SUMAN Y PASAN\$	\$14.423.734,31	\$12.028.374,95	\$3.024.454,20	\$629.094,84

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)

CÓDIGOS	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN \$	\$14.423.734,31	\$12.028.374,95	\$3.024.454,20	\$629.094,84
1.2.2.6.01	Costo Equipo de Cómputo	8.356,12		8.356,12	0,00
1.2.2.6.02	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo		7.998,41		7.998,41
1.2.2.7.01	Costo Vehículos	411.682,80		411.682,80	0,00
1.2.2.7.02	Depreciación Acumulada Vehículos		257.311,94		257.311,94
1.3.1.1.11	Intereses Diferidos	16.133,38		16.133,38	
2.1.2.001	Proveedores	64.218,10	875.543,84		811.325,74
2.1.2.003	Proveedores Varios		314.267,88		314.267,88
2.1.4.	Prestaciones Sociales Por Pagar		38.072,27		38.072,27
2.1.5.	Beneficios Sociales Por Pagar		33.397,69		33.397,69
2.1.5.1	Sueldos por Pagar	28.329,66	28.329,66		0,00
2.1.6.	Impuestos Por Pagar	655,00	10.483,88		9.828,88
2.1.6.01.01.009	Retenciones en la Fuente	21.333,70	25.414,66		4.080,96
2.1.6.01.01.014	Ret. Otros Servicios	7,36	7,36		0,00
2.1.6.01.03.004	Ret. 30 % Compra de Bienes 819	3.136,68	3.136,68		0,00
2.1.9.01.	Cuentas Por Pagar a Terceros		67.691,42		67.691,42
2.2.1.01	Prestamos C.F.N	22.500,00	68.859,53		46.359,53
2.2.1.02	Otros CXP		30.951,11		30.951,11
3.1.01.001	Capital		840.760,92		840.760,92
3.3.01.01.001	Perdida del ejercicio 2009	191.393,61		19.1393,61	
3.3.01.01.002	Utilidad del ejercicio 2010	26.925,94		26.925,94	
	SUMAN Y PASAN \$	\$15.218.406,66	\$14.630.601,85	\$3.678.946,05	\$3.091.141,25

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)

CÓDIGOS	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN \$	\$15.218.406,66	\$14.630.601,85	\$3.678.946,05	\$3.091.141,25
3.3.01.01.003	Perdida del ejercicio 2011	60.531,21		60531,21	
3.3.01.01.004	Perdida del ejercicio 2012		110.151,66		110.151,66
4.1.01.01.002	Ventas Tarifa 0%		33.81855		33.81855
5.1.01.01.001	Costos de Ventas	2.700.915,655		2.700.915,66	
6.1.01.02.033	Gastos Servicios Básicos	875		875	
6.1.02.01.001	Gastos Sueldos y Salarios	14.281,98		14.281,98	
7.1.01.02.007	Aporte IESS	9.355,09		9.355,09	
7.1.01.02.008	Beneficios Sociales	12.790,50		12.790,50	
8.1.02.032	Depreciación Muebles y Enseres	3.187,38		3.187,38	
8.1.02.035	Depreciación Vehículos	26.799,36		26.799,36	
8.1.02.034	Depreciación Equipo de Computo	95,7		95,7	
8.1.02.033	Depreciación Equipo de Oficina	2,04		2,04	
6.1.01.02.096	Gastos Transporte	7.5000		7.5000	
8.1.02.020	Mantenimiento Maquinaria	368		368	
7.1.01.02.001	Mano de Obra Directa	32.960,89	32.960,89		
8.1.02.099	Costos Indirectos de Fabricación	271.602,43	271.602,43		
	TOTAL \$	\$18.427.170,33	\$18.427.170,33	\$6.583.147,90	\$6.583.147,90

ANA YOLANDA SUÁREZ
GERENTE

JENNY CAMACHO
CONTADOR

3.12.6. *Estado de Costos de Productos Vendidos*

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)

MATERIA PRIMA DIRECTA	<u>\$ 2.396.152,07</u>
Inv. Inicial Materia Prima	\$ 49.698,85
(+) Compra Materia Prima Directa	<u>2.392.436,00</u>
(=) Disponible (MPD)	2.442.134,85
(-) Inv. Final Materia Prima	<u>45.982,78</u>
(=) Materia Prima Utilizada	2.396.152,07
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	32.960,89
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	<u>271.602,43</u>
(-) Diferencias en Producción	<u>-</u>
(=) COSTOS DE PRODUCCION	2.700.715,39
(+) Inv. Inicial Productos en Proceso	<u>-</u>
(=) Producción Disponibles	2.700.715,39
(-) Inv. Final Productos en Proceso	<u>-</u>
(=) Costos de Artículos Terminados	<u>2.700.715,39</u>
(+) Inv. Inicial de Artículos Terminados	<u>99.042,10</u>
(=) Disponibles en Venta	<u>2.799.757,49</u>
(-) Inv. Final de Artículos Terminados	98.841,83
COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	<u>\$ 2.700.915,66</u>

ANA YOLANDA SUÁREZ
GERENTE

JENNY CAMACHO
CONTADOR

3.12.7. Estado de Resultados

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)**

(+) VENTAS		\$3.381.855,00
(-) Costos de Ventas		2.700.915,66
(-) Perdidas En Mermas		<u>0,00</u>
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		80.939,35
GASTOS		
(-) OPERACIONALES		<u>142.755,35</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 67.387,35	
Gastos Servicios Básicos	\$875,00	
Gastos Sueldos y Salarios	14.281,91	
Aporte IESS	9.355,10	
Aportes Sociales	12.790,51	
Depreciaciones	<u>30.084,84</u>	
GASTOS DE VENTAS		<u>75.000,00</u>
Gastos Transporte	<u>75.000,00</u>	
GASTOS GENERALES		<u>368,00</u>
Mantenimiento Maquinaria	<u>368,00</u>	
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>\$ 538.183,99</u>

ANA YOLANDA SUÁREZ
GERENTE

JENNY CAMACHO
CONTADOR

3.12.8. Estado de Situación Financiera

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)**

1.	ACTIVOS			<u>\$2.566.220,95</u>
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.1.	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES			<u>\$848.435,30</u>
1.1.1.1.01	Caja General	\$121.737,21		
1.1.1.2.01	Banco Pichincha	696.474,57		
1.1.1.2.07	Banco Produbanco	<u>30.223,52</u>		
	CUENTAS POR COBRAR			<u>279.287,75</u>
1.1.2.1.01	Clientes Comerciales	186.652,86		
1.1.2.2.	Cuentas por Cobrar Empleados	7.219,62		
1.1.2.3.	Cuentas por Cobrar Fiscales	<u>85.415,27</u>		
	INVENTARIOS			<u>295.779,50</u>
1.1.3.1.01.01.	Inventario Materia Prima Directa	45.982,78		
1.1.3.1.01.02.	Inventario Suministros, Materiales (MPI)	135.181,57		
1.1.3.1.03.	Inv. de Producto Terminado	98.841,83		
1.1.2.3.01.01	12% Iva Compras	8.834,16		
1.1.2.3.02.01.001	1% Retenciones en la Fuente	6.939,16		
	NO CORRIENTES			
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			<u>1.126.585,38</u>
1.2.1.1.01	Costo de Terrenos	41.161,44	41.161,44	
1.2.2.1.01	Costo Edificios	200.136,70	159.788,25	
1.2.2.1.02	Depreciación Acumulada Edificios	<u>40.348,45</u>		
1.2.2.3.01	Costo Maquinaria y Equipo	1.294.978,96	734.665,10	
1.2.2.3.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	<u>560.313,86</u>		
1.2.2.4.01	Costo Muebles y Enseres	64.633,21	36.221,77	
1.2.2.4.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	<u>28.411,44</u>		
1.2.2.5.01	Costo Equipo de Oficina	41,34	20,25	
1.2.2.5.02	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	<u>21,09</u>		
1.2.2.6.01	Costo Equipo de Cómputo	8.356,12	357,71	
1.2.2.6.02	Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo	<u>7.998,41</u>		
1.2.2.7.01	Costo Vehículos	411.682,80	<u>154.370,86</u>	
1.2.2.7.02	Depreciación Acumulada Vehículos	<u>257.311,94</u>		
	ACTIVOS DIFERIDOS			<u>16.133,38</u>
1.3.1.1.11	Intereses Diferidos	<u>16.133,38</u>		
	TOTAL ACTIVOS			<u><u>\$2.566.220,95</u></u>

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JUNIO DEL 2013
(Expresado en dólares americanos)

2.	PASIVOS		<u>\$1.355.975,14</u>
2.1	PASIVOS CORRIENTES	\$1.210.973,08	
2.1.2.001	Proveedores	\$ 811.325,74	
2.1.2.003	Proveedores Varios	314.267,88	
2.1.4.	Prestaciones Sociales Por Pagar	38.072,27	
2.1.5.	Beneficios Sociales Por Pagar	33.397,69	
2.1.6.	Impuestos Por Pagar	9.828,54	
2.1.6.01.01.009	1% Retenciones en la Fuente	<u>4.080,96</u>	
2.2	PASIVOS NO CORRIENTES	145.002,06	
2.2.9.01.	Cuentas Por Pagar Empresa	67.691,42	
2.2.1.01	Prestamos C.F.N	46.359,53	
2.2.1.02	Otros CXP	<u>30.951,11</u>	
	Total Pasivos		<u>1.355.975,14</u>
3.1.	PATRIMONIO		1.210.245,81
3.1.01.001	Capital	840.760,92	
3.3.01.01.001	Perdida del ejercicio 2009	191.393,61	
3.3.01.01.002	Perdida del ejercicio 2010	26.925,94	
3.3.01.01.003	Perdida del ejercicio 2011	60.531,21	
3.3.01.01.004	Utilidad del ejercicio 2012	110.151,66	
3.3.01.01.005	Utilidad del ejercicio 2013	<u>538.183,99</u>	
	Total Patrimonio		<u>1.210.245,81</u>
TOTAL PASIVO PATRIMONIO			<u>\$ 2.566.220,95</u>

ANA YOLANDA SUÁREZ
GERENTE

JENNY CAMACHO
CONTADOR

3.12.9. Análisis Financiero

ANÁLISIS HORIZONTAL PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS	2012	2013	VALOR ABSOLUTA	VALOR RELATIVO
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES	246.811,54	848.435,30	60.162,76	243,76%
Caja General	126.187,21	121.737,21	-4450,00	-3,53%
Banco Pichincha	78.407,61	696.474,57	618.066,96	788,27%
Banco Produbanco	42.216,72	30.223,52	-11993,20	-28,41%
CUENTAS POR COBRAR	225.580,25	279.287,75	53.707,50	23,81%
Cientes Comerciales	132.945,36	186.652,86	53.707,50	40,40%
Cuentas por Cobrar Empleados	7.219,62	7.219,62	0,00	0,00%
Cuentas por Cobrar Fiscales	85.415,27	85.415,27	0,00	0,00%
INVENTARIOS	1.348.865,78	295.779,50	-1053.086,20	-78,07%
Inventario Materia Prima Directa	49.698,85	45.982,78	-3716,07	-7,48%
Inventario Suministros, Materiales (MPI)	175.602,84	135.181,57	-40421,27	-23,02%
Inv. de Producto Terminado	99.042,07	98.841,83	-200,24	-0,20%
12% Iva Compras	0,00	8.834,16	8.834,16	100,00%
1% Retenciones en la Fuente	0,00	6939,16	6.939,16	100,00%
PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO	1024.522,02	1126585,38	102.063,36	9,96%
Costo de Terrenos	41.161,44	41.161,44	0,00	0,00%
Costo Edificios	200.136,7	200.136,70	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada Edificios	-35.412,69	-40.348,45	-4.935,76	13,94%
Costo Maquinaria y Equipo	1.294.978,96	1294978,96	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-516.227,24	-560.313,86	-44.086,62	8,54%
Costo Muebles y Enseres	64.633,21	64.633,21	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-25.224,06	-28.411,44	-3.187,38	12,64%
Costo Equipo de Oficina	41,34	41,34	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-19,05	-21,09	-2,04	10,71%
Costo Equipo de Cómputo	8.356,12	8.356,12	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada Equipo Cómputo	-7.902,71	-7.998,41	-95,70	1,21%
Costo Vehículos	411.682,80	411.682,80	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada Vehículos	-248.512,58	-257.311,94	-8.799,36	3,54%
ACTIVOS DIFERIDOS	16.133,38	16.133,38	0,00	0,00%
Intereses Diferidos	16.133,38	16.133,38	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVOS	3.112.710,25	2.566.220,95	-546.488,94	-17,56%

**ANÁLISIS HORIZONTAL
PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

PASIVOS	2012	2013	VALOR ABSOLUTA	VALOR RELATIVO
CORRIENTES	\$1.228.688,36	\$1.274.583,5	\$ 45895.18	3,84%
Proveedores	796265,12	811.325,74	15.060,62	1,89%
Proveedores Varios	314,267,88	314.267,88	0,00	0,00%
Prestaciones Sociales Por Pagar	21958	38.072,27	16.114,27	73,39%
Beneficios Sociales Por Pagar	18,022,4	33.397,69	15.375,29	85,31%
Impuestos Por Pagar	10,483,54	9.828,54	-655,00	-6,25%
Retenciones en la Fuente	0,00	4.080,96	4.080,96	1000%
Cuentas Por Pagar Empresa	67,691,42	67.691,42	0,00	0,00%
NO CORRIENTES	99.810,64	77.310,64	0,00	0,00%
Prestamos C.F.N	68.859,53	46.359,53	-22.500,00	-32,68%
Otros CXP	30.951,11	30.951,11	0,00	0,00%
TOTAL PASIVOS				
CAPITAL SOCIAL	1229.763,34	1.232.857,9	0,00	0,00%
Capital	840.760,92	840.760,92	0,00	0,00%
Perdida del ejercicio 2009	191.393,61	191.393,61	0,00	0,00%
Perdida del ejercicio 2009	26.925,94	26.925,94	0,00	0,00%
Perdida del ejercicio 2011	60.531,21	60.531,21	0,00	0,00%
Utilidad del ejercicio 2012	110.151,66	113.246,21	3.094,55	2,81%
Utilidad del ejercicio 2013		538.183,99		
TOTAL PATRIMONIO	3.112.710,25	2.566.220,95	539.183,99	0,17%

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS

Efectivo y sus Equivalentes:

En la cuenta de Bancos tuvo un crecimiento del 788.27% casi siete veces más del año anterior este disponible se debe a que las ventas subieron y significa que una gran parte es al contado y en la cuenta de Caja existe una disminución del 3% es decir a disminuido el circulante.

Cuentas por Cobrar

Este rubro representa las ventas realizadas a crédito a los clientes, en comparación del año 2012 y año 2013 existe un incremento del 40,40%, esto se refiere que no hay una recuperación de cartera por parte de la empresa.

Por tanto debe revisar sus políticas de crédito y poner mayor énfasis para cobrar de años anteriores a los clientes o evitar vender con muchos días de Crédito especialmente al mercado nuevo.

Las cuentas por Cobrar de los Empleados se mantienen es decir hay un descuido por parte de la empresa en cobrar o dichas cuentas son incobrables.

Inventarios

En los Inventarios de Materia Prima ha disminuido el 7,48% y el Inventario de Suministros y Materiales a disminuido en un 23,02% es decir se ha evitado las compras excesivas e innecesarias a diferencia del año 2012, pero hay que tener cuidado porque sin materia prima no se puede producir.

Propiedad, Planta y Equipo

No existe ninguna inversión en adquisición de activos fijos, únicamente las depreciaciones siguen su curso de desgaste.

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE PASIVOS

Proveedores Corrientes

La cuenta de Proveedores aumentado en un 1.89%, es decir la empresa sigue manteniendo su endeudamiento, no se ha pagado las deudas pendientes o se adquirido mayor compras que tiene más días de crédito.

Pasivos No Corrientes

Los Pasivos a Largo Plazo ha disminuido es decir la empresa está pagando su deuda normalmente tiene liquidez.

Patrimonio

El patrimonio se sigue manteniendo y el resultado del ejercicio el año 2013 se ha obtenido una utilidad esperando que su rentabilidad siga subiendo.

**ANÁLISIS HORIZONTAL
PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ESTADO DE RESULTADOS**

ACTIVOS	2012	2013	VALOR ABSOLUTA	VALOR RELATIVO
Ventas 12%	5.385,76	0,00	-5.385,76	-100,00%
Ventas 0%	3.155.755,23	3381855,00	226099,77	7,16%
Descuentos en ventas 12%	-47.004,83	0,00	47.004,83	-100,00%
Utilidad en Ventas de Activos	57.544,65	0,00	-57.544,65	-100,00%
TOTAL INGRESOS	3.145.215,41	0,00	-3.145.215,41	-100,00%
EGRESOS				
GASTOS OPERACIONALES				
Gastos Transporte en Ventas	470.581,62	75.000,00	-470.581,62	-100,00%
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Gastos Administración Personal	75.734,36	67.387,35	-8.347,01	-11,02%
Gastos Administración General	304.557,53	0,00	-304.557,53	-100,00%
GASTOS GENERALES				
Mantenimiento Maquinaria	0,00	368,00	368,00	100,00%
GASTOS NO OPERACIONALES				
Egresos Financieros	9.762,16	0,00	-9.762,16	-100,00%
No deducibles	1.677,16	0,00	-1.677,16	-100,00%
COSTO DE VENTAS				
Costo de Ventas	2.540.427,00	270.0915,66	160.488,66	6,32%
Perdidas en Mermas	32.293,92	0,00	-32.293,92	-100,00%
TOTAL COSTO DE VENTAS	2.508.133,08	270.0915,66	192.782,58	7,69%
Resultado del Periodo	110.151,66	538.183,99	428.032,33	388,58%

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE VENTAS

Las ventas se ha incrementado en un 7.16% en comparación del año 2012, por tanto ha incrementad el costo de ventas a un 6.32% por lo cual, es decir la empresa va teniendo mayor rentabilidad.

Sus gastos operacionales han disminuido porque no están reportados todos los gastos a comparación del año 2012 y no hubo necesidad de hacer compras necesarias.

3.12.10. Kárdex

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC										
KÁRDEX DE INSUMOS										
MÉTODO DE VALORACIÓN		Promedio Ponderado			UNIDAD DE MEDIDAD			Kilos		
PRODUCTO		Citrato de Sodium			EXISTENCIAS MÍNIMAS			700		
REFERENCIA		Conservante			EXISTENCIAS MÁXIMAS			5000		
RESPONSABLE		Miguel Naula								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							680,00	1,50	1020,00
11/01/2013	Órden. Requisición nro1				660,00	1,50	990,00	20,00	1,50	30,00
14/01/2013	Compra fact. 9167	4000	1,50	6000				4020,00	1,50	6030,00
06/02/2013	Órden. Requisición nro3				673,00	1,50	1009,50	3347,00	1,50	5020,50
06/03/2013	Órden. Requisición nro5				658,00	1,50	987,00	2689,00	1,50	4033,50
22/04/2013	Órden. Requisición nro8				679,90	1,50	1019,85	2009,10	1,50	3013,65
12/05/2013	Órden. Requisición nro9				665,00	1,50	997,50	1344,10	1,50	2016,15
22/06/2013	Órden. Requisición nro12				664,00	1,50	996,00	680,10	1,50	1020,15

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Kilos
PRODUCTO	Turrisin	EXISTENCIAS MÍNIMAS	200
REFERENCIA	Conservante	EXISTENCIAS MÁXIMAS	1000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							500	5,20	2600,00
11/01/2013	Orden. Requisición nro1				198,00	5,20	1029,60	302	5,20	1570,40
06/02/2013	Orden. Requisición nro3				201,90	5,20	1049,88	100,1	5,20	520,52
11/02/2013	Compra fact. 5987	1000	5,2	5200				1100,1	5,20	5720,52
06/03/2013	Orden. Requisición nro5				197,40	5,20	1026,48	902,7	5,20	4694,04
22/04/2013	Orden. Requisición nro8				203,97	5,20	1060,64	698,73	5,20	3633,40
17/05/2013	Orden. Requisición nro9				199,50	5,20	1037,40	499,23	5,20	2596,00
22/06/2013	Orden. Requisición nro12				199,20	5,20	1035,84	300,03	5,20	1560,16

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Kilos
PRODUCTO	Azucar	EXISTENCIAS MÍNIMAS	300
REFERENCIA	Conservante	EXISTENCIAS MÁXIMAS	2000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							800,00	0,825	660,00
11/01/2013	Orden. Requisición nro1				264,00	0,825	217,80	536,00	0,825	442,20
06/02/2013	Orden. Requisición nro3				269,20	0,825	222,09	266,80	0,825	220,11
06/03/2013	Orden. Requisicion nro5				263,20	0,825	217,14	3,60	0,825	2,97
10/03/2013	Compra fact.147	2000	0,825	1650,00				2003,60	0,825	1652,97
22/04/2013	Orden. Requisición nro8				271,96	0,825	224,37	1731,64	0,825	1428,60
12/05/2013	Orden. Requisición nro9				266,00	0,825	219,45	1465,64	0,825	1209,15
22/06/2013	Orden. Requisición nro12				265,60	0,825	219,12	1200,04	0,825	990,03

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDAD	Kilos
PRODUCTO	Polietileno	EXISTENCIAS MÍNIMAS	4000
REFERENCIA	Empaque	EXISTENCIAS MÁXIMAS	10000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Saldo Inicial							9500,00	3,85	36575,00
11/01/2013	Orden. Requisición nro1				3205,08	3,85	12339,54	6294,92	3,85	24235,46
06/02/2013	Orden. Requisición nro3				3268,21	3,85	12582,59	3026,72	3,85	11652,87
03/03/2013	Compra fact.987	10000	3,85	38500				13026,72	3,85	50152,87
06/03/2013	Orden. Requisición nro5				3195,36	3,85	12302,15	9831,35	3,85	37850,72
22/04/2013	Orden. Requisición nro 8				3301,71	3,85	12711,60	6529,64	3,85	25139,12
12/05/2013	Orden. Requisición nro9				3229,36	3,85	12433,02	3300,28	3,85	12706,10
22/06/2013	Orden Requisición nro 12				3224,50	3,85	12414,33	75,78	3,85	291,77

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Kilos
PRODUCTO	Sorbato de Potasio	EXISTENCIAS MÍNIMAS	50
REFERENCIA	Conservante	EXISTENCIAS MÁXIMAS	500
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							100,00	11,20	1120,00
22/01/2013	Orden Requisición nro 2				32,18	11,20	360,36	67,83	11,20	759,64
19/02/2013	Orden Requisición nro 4				32,25	11,20	361,20	35,58	11,20	398,44
18/03/2013	Compra según Fact. 356	500	11,20	5600				535,58	11,20	5998,44
19/03/2013	Orden Requisición nro 6				32,24	11,20	361,10	503,33	11,20	5637,34
05/04/2013	Orden Requisición nro 7				32,06	11,20	359,10	471,27	11,20	5278,24
24/05/2013	Orden Requisición nro 10				32,44	11,20	363,30	438,83	11,20	4914,94
05/06/2013	Orden Requisición nro 11				32,48	11,20	363,81	406,35	11,20	4551,13

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDAD	Kilos
PRODUCTO	Cloruro de Calcio	EXISTENCIAS MÍNIMAS	70
REFERENCIA	Conservante	EXISTENCIAS MÁXIMAS	500
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADA			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							200,00	0,70	140,00
22/01/2013	Orden Requisición nro 2				64,35	0,70	45,05	135,65	0,70	94,96
19/02/2013	Orden Requisición nro4				64,50	0,70	45,15	71,15	0,70	49,81
18/03/2013	Compra según Fact. 356	500	0,70	350				571,15	0,70	399,81
19/03/2013	Orden Requisición nro 6				64,48	0,70	45,14	506,67	0,70	354,67
05/04/2013	Orden Requisición nro 7				64,13	0,70	44,89	442,54	0,70	309,78
10/04/2013	Compra fact. 8765	50	0,70	35			0,00	492,54	0,70	344,78
24/05/2013	Orden Requisición nro 10				64,88	0,70	45,41	427,67	0,70	299,37
05/06/2013	Orden Requisición nro 11				64,97	0,70	45,48	362,70	0,70	253,89

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Kilos
PRODUCTO	Sal refinada	EXISTENCIAS MÍNIMAS	3000
REFERENCIA	Conservante	EXISTENCIAS MÁXIMAS	10000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							5600,00	0,30	1680,00
11/01/2013	Órden. Requisición nro1				26,29	0,30	7,89	5573,71	0,30	1672,11
22/01/2013	Órden. Requisición nro2				2756,00	0,30	826,80	2817,71	0,30	845,31
06/02/2013	Órden Requisición nro 3				26,81	0,30	8,04	2790,89	0,30	837,27
19/02/2013	Órden. Requisición nro4				2756,41	0,30	826,92	34,48	0,30	10,34
06/03/2013	Órden Requisición nro 5				26,22	0,30	786,00	8,27	0,30	2,48
10/03/2013	Compra fact.147	10000	0,30	3000				10008,27	0,30	3002,48
19/03/2013	Órden.Requisición nro6				3003,33	0,30	901,00	7004,94	0,30	2101,48
05/04/2013	Órden Requisición nro 7				2740,38	0,30	822,11	4264,56	0,30	1279,37
22/04/2013	Órden Requisición nro 8				27,09	0,30	8,13	4237,47	0,30	1271,24
17/05/2013	Órden Requisición nro 9				26,49	0,30	7,95	4210,98	0,30	1263,29
24/05/2013	Órden Requisición nro 10				2778,48	0,30	833,54	1432,50	0,30	429,75
05/06/2013	Órden Requisición nro 11				3035,45	0,30	910,64	1175,53	0,30	352,66
22/06/2013	Órden Requisición nro 12				26,45	0,30	7,94	1149,07	0,30	344,72

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC										
KÁRDEX DE INSUMOS										
MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado			UNIDAD DE MEDIDAD			Gramos			
PRODUCTO	Cuajo			EXISTENCIAS MÍNIMAS			500			
REFERENCIA	Conservante			EXISTENCIAS MÁXIMAS			2000			
RESPONSABLE	Miguel Naula									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							13500,00	0,10	1350,00
22/01/2013	Orden Requisición nro 2				3217,50	0,10	321,75	10282,50	0,10	1028,25
19/02/2013	Orden Requisición nro4				3225,00	0,10	322,50	7057,50	0,10	705,75
19/03/2013	Orden Requisición nro 6				3224,14	0,10	322,41	3833,36	0,10	383,34
05/04/2013	Orden Requisición nro 7				3206,25	0,10	320,63	627,11	0,10	62,71
10/04/2013	Compra fact.8765	6000	0,10	600			0,00	6627,11	0,10	662,71
24/05/2013	Orden Requisición nro 10				3243,75	0,10	324,38	3383,36	0,10	338,34
05/06/2013	Orden Requisición nro 11				3248,28	0,10	324,83	135,09	0,10	13,51

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Unidades
PRODUCTO	Fundas de 500gr	EXISTENCIAS MÍNIMAS	3000
REFERENCIA	Empaque	EXISTENCIAS MÁXIMAS	8000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							180000	0,05	9000,00
22/01/2013	Orden de Requisición nro 2				85800	0,05	4290,00	94200	0,05	4710,00
19/02/2013	Orden. Requisición nro4				86000	0,05	4300,00	8200	0,05	410,00
04/03/2013	Compra Fupel Fact. 1980	200000	0,05	10000				208200	0,05	10410,00
05/04/2013	Orden de Requisición nro 7				85500	0,05	4275,00	122700	0,05	6135,00
24/05/2013	Orden de Requisición nro10				86500	0,05	4325,00	36200	0,05	1810,00

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDAD	Unidades
PRODUCTO	Fundas de 400gr	EXISTENCIAS MÍNIMAS	3000
REFERENCIA	Empaque	EXISTENCIAS MÁXIMAS	8000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							87700	0,0388	3402,76
04/03/2013	Compra Fupel Fact. 1980	100000	0,0388	3880				187700	0,0388	7282,76
19/03/2013	Orden de requisición nro 6				93500	0,0388	3627,80	94200	0,0388	3654,96
05/06/2013	Orden de requisición nro11				94200	0,0388	3654,96	0	0,0388	0

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC

KÁRDEX DE INSUMOS

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Kilos
	Hidróxido de Sodio		
PRODUCTO	Solido	EXISTENCIAS MÍNIMAS	500
REFERENCIA	Limpieza	EXISTENCIAS MÁXIMAS	5000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							4500	1,05	4725,00
11/01/2013	Orden Requisición nro 1				1404	1,05	1474,20	3096	1,05	3250,80
06/02/2013	Orden Requisición nro 3				1404	1,05	1474,20	1692	1,05	1776,60
06/03/2013	Orden Requisición nro 5				1404	1,05	1474,20	288	1,05	302,40
03/04/2013	Compra fact.653	10000	1,05	10500				10288	1,05	10802,40
22/04/2013	Orden Requisición nro 8				1404	1,05	1474,20	8884	1,05	9328,20
12/05/2013	Orden Requisición nro 9				1404	1,05	1474,20	7480	1,05	7854,00
22/06/2013	Orden Requisición nro 12				1404	1,05	1474,20	6076	1,05	6379,80

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Litros
PRODUCTO	Detergente	EXISTENCIAS MÍNIMAS	50
REFERENCIA	Limpieza	EXISTENCIAS MÁXIMAS	2000
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							700	1,15	805,00
22/01/2013	Orden Requisición nro 2				208	1,15	239,20	492	1,15	565,80
19/02/2013	Orden Requisición nro 4				208	1,15	239,20	284	1,15	326,60
19/03/2013	Orden Requisición nro 6				208	1,15	239,20	76	1,15	87,40
03/04/2013	compra fact.653	2000	1,15	2300,00				2076	1,15	2387,40
05/04/2013	Orden Requisición nro 7				208	1,15	239,20	1868	1,15	2148,20
24/04/2013	Orden Requisición nro 10				208	1,15	239,20	1660	1,15	1909,00
05/06/2013	Orden Requisición nro 11				208	1,15	239,20	1452	1,15	1669,80

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE INSUMOS**

MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDAD	Kilos
PRODUCTO	Espuma Clorada	EXISTENCIAS MÍNIMAS	50
REFERENCIA	Limpieza	EXISTENCIAS MÁXIMAS	100
RESPONSABLE	Miguel Naula		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							880	2,10	1848,00
22/01/2013	Orden Requisición nro 2				260	2,10	546,00	620	2,10	1302,00
19/02/2013	Orden Requisición nro 4				260	2,10	546,00	360	2,10	756,00
19/03/2013	Orden Requisición nro 6				260	2,10	546,00	100	2,10	210,00
03/04/2013	Compra fact.653	2000	2,10	4200				2100	2,10	4410,00
05/04/2013	Orden Requisición nro 7				260	2,10	546,00	1840	2,10	3864,00
05/06/2013	Orden Requisición nro11				260	2,10	546,00	1580	2,10	3318,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC										
KÁRDEX DE INSUMOS										
MÉTODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado			UNIDAD DE MEDIDA			Litros			
PRODUCTO	Leche Natural			EXISTENCIAS MÍNIMAS			30000			
REFERENCIA	Leche			EXISTENCIAS MÁXIMAS			35000			
RESPONSABLE	Luis Caiza									
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
07/01/2013	Compra leche natural	981750	0,40	392700				981750	0,40	392700
11/01/2013	Orden Requisición nro.1				660000	0,40	264000	321750	0,40	128700
22/01/2013	Orden Requisición nro.2				321750	0,40	128700	0	0,00	0
02/02/2013	Compra leche natural	995500	0,40	398200				995500	0,40	398200
06/02/2013	Orden Requisición nro.3				673000	0,40	269200	322500	0,40	129000
19/02/2013	Orden Requisición nro.4				322500	0,40	129000	0		
02/03/2013	Compra leche natural	980575	0,40	392230				980575	0,40	392230
06/03/2013	Orden Requisición nro.5				658000	0,40	263200	322575	0,40	129030
19/03/2013	Orden Requisición nro.6				322575	0,40	129030	0	0,40	0
02/04/2013	Compra leche natural	1000525	0,40	400210			0	1000525	0,40	400210
05/04/2013	Orden Requisición nro.7				320625	0,40	128250	679900	0,40	271960
22/04/2013	Orden Requisición nro.8				679900		0	0	0,40	0
03/05/2013	Compra leche natural	989375	0,40	395750			0	989375	0,40	395750
15/05/2013	Orden Requisición nro.9				665000	0,40	266000	324375	0,40	129750
24/05/2013	Orden Requisición nro.10				324375	0,40	129750	988990	0,40	395596
02/06/2013	Compra leche natural	988990	0,40	395596			0	988990	0,40	395596
05/06/2013	Orden Requisición nro.11				324990	0,40	129996	664000	0,40	265600
22/06/2013	Orden Requisición nro.12				664000	0,40	265600	0	0,40	0

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE PRODUCTO DE TERMINADO**

METODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	LITROS
PRODUCTO	Leche Pasteurizada	EXISTENCIAS MÍNIMAS	25000
REFERENCIA	Producto Terminado	EXISTENCIAS MÁXIMAS	30000
RESPONSABLE	Vinicio Garcia		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							50	0,4571	22,86
11/01/2013	Órden. Producción 1	660000	0,457	301620,00				660050	0,4570	301642,86
16/01/2013	Venta Supermaxi 2339				285338	0,457	130399,47	374712	0,4570	171243,39
20/01/2013	Venta Varios Clientes				374712	0,457	171243,39	0	0,0000	0,00
06/02/2013	Órden. Producción 3	673000	0,456	306888,00				673000	0,4560	306888,00
16/02/2013	Venta Supermaxi fact. 2356				247000	0,456	112632,00	426000	0,4560	194256,00
17/02/2013	Venta Varios Clientes				426000	0,456	194256,00	0	0,0000	0,00
06/03/2013	Órden. Producción 5	658000	0,457	300706,00				658000	0,4570	300706,00
16/03/2013	Venta Supermaxi fact. 2363				221000	0,457	100997,00	437000	0,4570	199709,00
17/03/2013	Venta Varios Clientes				437000	0,457	199709,00	0	0,4900	0,00
22/04/2013	Órden. Producción 8	679900	0,456	310034,40				679900	0,4560	310034,40
27/04/2013	Venta Varios Clientes				679900	0,456	310034,40	0	0,0000	0,00
12/05/2013	Órden. Producción 9	665000	0,457	303905,00				665000	0,4570	303905,00
20/05/2013	Venta Supermaxi fact. 2410				234000	0,457	106938,00	431000	0,4570	196967,00
23/05/2013	Venta Varios Clientes				431000	0,457	196967,00	0	0,4849	0,00
22/06/2013	Órden. Producción 12	664000	0,456	302784,00				664000	0,4560	302784,00
22/06/2013	Venta Varios Clientes				664000	0,456	302784,00	0	0,0000	0,00

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE PRODUCTO DE TERMINADO

METODO DE VALORACIÓN	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDAD	Unidades
PRODUCTO	Queso500gr	EXISTENCIAS MÍNIMAS	2500
REFERENCIA	Producto Terminado	EXISTENCIAS MÁXIMAS	8700
RESPONSABLE	Vinicio Garcia		

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
01/01/2013	Inv.Incial							100	1,7479	174,79
22/01/2013	Órden. Producción 2	85800	1,696	145516,80				85900	1,696	145691,59
26/01/2013	Venta Santa Maria fact 2349				30900	1,696	52406,40	55000	1,696	93285,19
28/01/2013	Venta varios clientes				55000	1,696	93280,00	0	0	0,00
19/02/2013	Órden. Producción 4	86000	1,695	145770,00				86000	1,695	145770,00
26/02/2013	Venta Santa Maria fact 2360				27300	1,695	46273,50	58700	1,695	99496,50
27/02/2013	Venta varios clientes				58700	1,695	99496,50	0	0	0,00
05/04/2013	Órden. Producción 7	85500	1,696	145008,00				85500	1,696	145008,00
20/04/2013	Venta varios clientes				85500	1,696	145008,00	0	1,696	0,00
25/05/2013	Órden. Producción 10	86500	1,695	146617,50				86500	1,696	146704,00
26/05/2013	Venta varios clientes				86500	1,695	146617,50	0	1,696	0

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
KÁRDEX DE PRODUCTO DE TERMINADO

METODO DE VALORACION	Promedio Ponderado	UNIDAD DE MEDIDA	Unidades
PRODUCTO	Queso 400 gr	EXISTENCIAS MÍNIMAS	3000
REFERENCIA	Producto Terminado	EXISTENCIAS MÁXIMAS	95000
RESPONSABLE	Vinicio García		

		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
04/01/2013	Inv.Incial							0		
19/03/2013	Órden. Producción 6	93500	1,555	145392,50				93500	1,555	145392,50
26/03/2013	Venta Santa María Fact.2378				40500	1,555	62977,50	53000	1,555	82415,00
27/03/2013	Venta varios clientes				53000	1,555	82415,00	0	0	0,00
05/06/2013	Órden. Producción 11	94200	1,555	146481,00				94200	1,555	146481,00
19/06/2013	Venta varios clientes				63200	1,555	98276,00	31000	1,555	48205,00
20/06/2013	Venta Santa maria fact.2480				31000	1,555	48205,00	0	1,559	0,00

3.12.11. Órdenes de Producción

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
				NRO. 0001
CLIENTE : Lácteos Ecuacac		DEPARTAMENTO Producción		
ESPECIFICACIÓN: Leche Pasteurizada		FECHA DE INICIO 04/01/2013		
		FECHA FINAL 04/01/2013		
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
LZ001	Leche Pasteurizada	660.000	Litros	Funda
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
				NRO. 0002
CLIENTE : Lácteos Ecuacac		DEPARTAMENTO Producción		
ESPECIFICACIÓN: Queso 500 gr		FECHA DE INICIO 22/01/2013		
		FECHA FINAL 22/01/2013		
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
QZ005	Queso	85.800	Gramos	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
NRO.000 3				
CLIENTE : Lácteos Ecuallac		DEPARTAMENTO		Producción
ESPECIFICACIÓN: Leche Pasteurizada		FECHA DE INICIO		06/02/2013
		FECHA FINAL		06/02/2013
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
LZ001	Leche Pasteurizada	673.000	Litros	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
NRO. 0004				
CLIENTE : Lácteos Ecuallac		DEPARTAMENTO		Producción
ESPECIFICACIÓN: Queso 500 gr		FECHA DE INICIO		19/02/2013
		FECHA FINAL		19/02/2013
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
QZ005	Queso	86.000	Gramos	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
NRO.000 5				
CLIENTE : Lácteos Ecuallac		DEPARTAMENTO		Producción
ESPECIFICACIÓN: Leche Pasteurizada		FECHA DE INICIO		06/03/2013
		FECHA FINAL		06/03/2013
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
LZ001	Leche Pasteurizada	658.000	Litros	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
NRO. 0006				
CLIENTE : Lácteos Ecuilac		DEPARTAMENTO Producción		
ESPECIFICACIÓN: Queso 400 gr		FECHA DE INICIO 19/03/2013		
		FECHA FINAL 19/03/2013		
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
QZ004	Queso	93.500	Gramos	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
NRO. 0007				
CLIENTE : Lácteos Ecuilac		DEPARTAMENTO Producción		
ESPECIFICACIÓN: Queso 500 gr		FECHA DE INICIO 05/04/2013		
		FECHA FINAL 05/04/2013		
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
QZ005	Queso	85.500	Gramos	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
NRO. 0008				
CLIENTE : Lácteos Ecuilac		DEPARTAMENTO Producción		
ESPECIFICACIÓN: Leche Pasteurizada		FECHA DE INICIO 22/04/2013		
		FECHA FINAL 22/04/2013		
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
LZ001	Leche Pasteurizada	679.900	Litros	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
				NRO. 0009
CLIENTE : Lácteos Ecuacac		DEPARTAMENTO		Producción
ESPECIFICACIÓN: Leche Pasteurizada		FECHA DE INICIO		12/05/2013
		FECHA FINAL		12/05/2013
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
LZ001	Leche Pasteurizada	665.000	Litros	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
				NRO. 0010
CLIENTE : Lácteos Ecuacac		DEPARTAMENTO		Producción
ESPECIFICACIÓN: Queso 500 gr		FECHA DE INICIO		24/05/2013
		FECHA FINAL		24/05/2013
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
QZ005	Queso	86.500	Gramos	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE PRODUCCIÓN				
				NRO. 0011
CLIENTE : Lácteos Ecuacac		DEPARTAMENT		Producción
ESPECIFICACIÓN: Queso 400 gr		FECHA DE INICIO		05/06/2013
		FECHA FINAL		05/06/2013
CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
QZ004	Queso	94.200	Gramos	FUNDA
ELABORADO POR: Bryan Nuñez APROBADO POR: Henry Molina				

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN**

NRO. 0012

CLIENTE : Lácteos Ecuallac	DEPARTAMENTO	Producción
ESPECIFICACIÓN: Leche Pasteurizada	FECHA DE INICIO	22/06/2013
	FECHA FINAL	22/06/2013

CÓDIGO	PRODUCTO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRESENTACIÓN
LZ001	Leche Pasteurizada	664.000	Litros	FUNDA

ELABORADO POR: Bryan Nuñez

APROBADO POR: Henry Molina

3.12.12. Órdenes de Requisición

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN NRO. 0001				
ÓRDEN PRODUCCIÓN		1		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		LECHE PASTEURIZADA		
FECHA		11/01/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/ MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche EstadoNatural	660.000,00	LT	0,400	264.000,000
Citrato de Sodium	660,00	KG	1,500	990,000
Turrisin	198,00	KG	5,200	1.029,600
TOTAL MDP				266.019,600
Azúcar	264,00	KG	0,825	217,800
Sal Refinada	26,29	KG	0,300	7,888
Polietileno	3.205,08	KG	3,850	12.339,541
Hidróxido de Sodio Solido	1.404,00	KG	1,050	1.474,200
TOTAL MPI				14.039,430
VALOR TOTAL				280.059,030
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN NRO.0002				
ÓRDEN PRODUCCIÓN		2		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		QUESO 500 GR		
FECHA		22/01/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/ MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche Estado Natural	321750	Litros	0,400	128.700,000
Sal Refinada	2756,00	Kilos	0,300	826,800
Cuajo	3217,50	Gramos	0,100	321,750
Sorbato de Potasio	32,18	Kilos	11,200	360,360
TOTAL MPD				130.208,910
Fundas	85800	Unidades	0,050	4.290,000
Detergente Industrial	208	Kilos	1,150	239,200
Espuma Clorada	260	Kilos	2,100	546,000
Cloruro de Calcio	64,35	Kilos	0,700	45,045
TOTAL MPI				5.120,245
VALOR TOTAL				135.329,155
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0003
ÓRDEN PRODUCCIÓN		3		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		LECHE PASTEURIZADA		
FECHA		06/02/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche EstadoNatural	673000	Litros	0,400	69.200,000
Citrato de Sodium	673	Kilos	1,500	1.009,500
Turrisin	201,9	Kilos	5,200	1.049,880
TOTAL MPD				271.259,380
Azúcar	269,2	Kilos	0,825	222,090
Sal Refinada	26,81	Kilos	0,300	8,044
Polietileno	3268,21	Kilos	3,850	12.582,593
Hidróxido de Sodio Solido	1.404,000	Kilos	1,050	1.474,200
TOTAL MPI				14.286,93
VALOR TOTAL				285.546,31
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0004
ÓRDEN PRODUCCIÓN		4		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		QUESO 500 GR		
FECHA		19/02/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/ MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche Estado Natural	322500	Litros	0,400	129.000,000
Sorbato de Potasio	32,25	Kilos	11,200	61,200
Sal refinada	2756,41	Kilos	0,300	26,923
Cuajo	3225,00	Gramos	0,100	22,500
TOTAL MPD				30.510,623
Fundas	86000	Unidades	0,050	4.300,000
Detergente Industrial	208	Kilos	1,150	239,200
Espuma Clorada	260	Kilos	2,100	546,000
Cloruro de Calcio	64,50	Kilos	0,700	45,150
TOTAL MPI				5.130,350
VALOR TOTAL				135.640,973
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0005
ÓRDEN PRODUCCIÓN	5			
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN			
ÁREA	LECHE PASTEURIZADA			
FECHA	06/03/2013			
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche Estado Natural	658000	Litros	0,400	63.200,000
Citrato de Sodio	658,00	Kilos	1,500	987,000
Turrisin	197,40	Kilos	5,200	.026,480
TOTAL MPD				265.213,480
Azúcar	263,20	Kilos	0,825	217,140
Sal Refinada	26,22	Kilos	0,300	7,865
Polietileno	3195,36	Kilos	3,850	2.302,149
Hidróxido de Sodio Solido	1.404	Kilos	1,050	.474,200
TOTAL MPI				14.001,3534
VALOR TOTAL				279.214,833
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0006
ÓRDEN PRODUCCIÓN	6			
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN			
ÁREA	QUESO 400 GR			
FECHA	19/03/2013			
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche Estado Natural	322575	Litros	0,400	9.030,000
Sorbato de Potasio	32,24	Kilos	11,200	361,103
Sal Refinada	3003,33	Kilos	0,300	900,999
Cuajo	3224,14	Gramos	0,100	322,414
TOTAL MPD				130.614,516
Fundas	93500	Unidades	0,039	.627,800
Detergente Industrial	208	Kilos	1,150	239,200
Espuma Clorada	260	Kilos	2,100	546,000
Cloruro de Calcio	64,48	Kilos	0,700	45,138
TOTAL MPI				4.458,138
VALOR TOTAL				135.072,654
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
NRO. 0007				
ÓRDEN PRODUCCIÓN		7		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		QUESO 500 GR		
FECHA		05/04/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/ MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche Estado Natural	320625	Litros	0,40	28.250,000
Sorbato de Potasio	32,06	Kilos	11,20	359,100
Sal Refinada	2740,38	Kilos	0,30	822,114
Cuajo	3206,25	Gramos	0,10	320,625
TOTAL MPD				29.751,839
Fundas	85500	Unidades	0,05	.275,000
Detergente Industrial	208	Kilos	1,15	239,200
Espuma Clorada	260	Kilos	2,10	546,000
Cloruro de Calcio	64,13	Kilos	0,70	44,888
TOTAL MPI				5.105,088
VALOR TOTAL				134.856,927
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
NRO. 0008				
ÓRDEN PRODUCCIÓN		8		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		LECHE PASTEURIZADA		
FECHA		22/04/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/ MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche EstadoNatural	679900	Litros	0,4	271.960,000
Citrato de Sodium	679,9	Kilos	1,5	1.019,850
Turrisin	203,97	Kilos	5,2	1.060,644
TOTAL MPD				274.040,494
Azúcar	271,96	Kilos	0,825	224,367
Sal Refinada	27,09	Kilos	0,3	8,126
Polietileno	3301,71	Kilos	3,85	12.711,597
Hidróxido de Sodio Sólido	1.404	Kilos	1,05	1.474,200
TOTAL MPI				14.418,291
VALOR TOTAL				288.458,785
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0009
ÓRDEN PRODUCCIÓN	9			
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN			
ÁREA	LECHE PASTEURIZADA			
FECHA	12/05/2013			
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche EstadoNatural	665000	Litros	0,40	66.000,000
Citrato de Sodium	665	Kilos	1,50	997,500
Turrisin	199,5	Kilos	5,20	1.037,400
TOTAL MPD				268.034,900
Azúcar	266	Kilos	0,83	219,450
Sal Refinada	26,49	Kilos	0,30	7,948
Polietileno	3229,36	Kilos	3,85	2.433,023
Hidróxido de Sodio Solido	1.404	Kilos	1,05	1.474,200
TOTAL MPI				14.134,621
VALOR TOTAL				282.169,521
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0010
ÓRDEN PRODUCCIÓN	10			
DEPARTAMENTO	PRODUCCIÓN			
ÁREA	QUESO 500 GR			
FECHA	24/05/2013			
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/ MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche Estado Natural	324375	Litros	0,40	29.750,00
Sorbato de Potasio	32,44	Kilos	11,20	363,30
Sal Refinada	2778,48	Kilos	0,30	833,54
Cuajo	3243,75	Gramos	0,10	324,38
TOTAL MPD				31.271,22
Fundas	86500	Unidades	0,05	4.325,00
Detergente Industrial	208	Kilos	1,15	239,20
Espuma Clorada	260	Kilos	2,10	546,00
Cloruro de Calcio	64,88	Kilos	0,70	45,41
TOTAL MPI				5.155,61
VALOR TOTAL				136.426,83
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0011
ÓRDEN PRODUCCIÓN		11		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		QUESO 400 GR		
FECHA		05/06/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/ MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche Estado Natural	324990	Litros	0,40	129.996,000
Sorbato de Potasio	32,48	Kilos	11,20	363,807
Sal Refinada	3035,45	Kilos	0,30	910,635
Cuajo	3248,28	Gramos	0,10	324,828
TOTAL MPD				131.595,269
Fundas	94200	Unidades	0,0388	3.654,960
Detergente Industrial	208	Kilos	1,15	239,200
Espuma Clorada	260	Kilos	2,10	546,000
Cloruro de Calcio	64,97	Kilos	0,70	45,476
TOTAL MPI				4.485,636
VALOR TOTAL				136.080,905
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC ÓRDEN DE REQUISICIÓN				
				NRO. 0012
ÓRDEN PRODUCCIÓN		12		
DEPARTAMENTO		PRODUCCIÓN		
ÁREA		LECHE PASTEURIZADA		
FECHA		22/06/2013		
ARTÍCULO	CANTIDAD	U/MEDIDA	PRECIO	VALOR
Leche EstadoNatural	664000	Litros	0,40	265.600,000
Citrato de Sodium	664,00	Kilos	1,50	996,000
Turrisin	199,2	Kilos	5,20	1.035,840
TOTAL MPD				267.631,840
Azúcar	265,6	Kilos	0,83	219,120
Sal Refinada	26,45	Kilos	0,30	7,936
Polietileno	3224,50	Kilos	3,85	12.414,327
Hidróxido de Sodio Solido	1.404	Kilos	1,05	1.474,200
TOTAL MPI				14.115,583
VALOR TOTAL				281.747,423
REQUERIDO POR: Henry Molina				
APROBADO POR: Ana Suárez				
ENTREGADO POR: Miguel Naula				

3.12.13. Hoja de Costos

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC HOJA DE COSTOS									
							NRO. 0001		
CLIENTE	Bodega						ÓRDEN REQUISICIÓN	1	
ARTÍCULO	Leche Pasteurizada						FECHA INICIO:	11/01/2013	
CANTIDAD	660000						FECHA FINAL	11/01/2013	
	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
41285,00	Leche Cruda	660000,00	0,40	264000,00	176	11,47	2018,72	MPI	14.039,43
	Citrato de Sodium	660,00	1,50	990,00				MOI	2.360,81
	Turrisin	198,00	5,20	1029,60				OTROS CIF	17.075,44
TOTAL				266.019,60			2018,72		33.475,68
RESUMEN									
Materia Prima Directa		<u>266.019,60</u>			Costo total		<u>301.514,00</u>		
Mano de Obra Directa		<u>2.018,72</u>			Nro de Unidades		<u>660.000</u>		
Costos Indirectos de Fabricación		<u>33.475,68</u>			Costo unitario		<u>0,457</u>		

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 0002

CLIENTE Lácteos Ecuallac
ARTÍCULO Queso 500 GR
CANTIDAD 85800

ÓRDEN REQUISICIÓN 2
FECHA INICIO 22/01/2013
FECHA FINAL 22/01/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
22/01/2013	Leche cruda	321.750	0,4	128.700	176	19,58	3.446,08		
	Sorbato de Potasio	32,175	11,2	360,36					
	Sal Refinada	2756	0,3	826,8				MOI	2.360,81
	Cuajo	3.217,5	0,1	321,75				OTROS CIF	4.394,81
TOTAL				130.208,91			3.446,08		11.875,86

RESUMEN

Materia Prima Directa 130.208,91
Mano de Obra Directa 3.446,08
Costos Indirectos de Fabrica. 11.875,86

Costo Total 145.530,85
Nro de Unidades 85.800
Costo Unitario 1,696

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 0003

CLIENTE Lácteos Ecuallac
ARTÍCULO Leche Pasteurizada
CANTIDAD 673000

ÓRDEN REQUISICIÓN 3
FECHA INICIO 06/02/2013
FECHA FINAL 06/02/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
06/02/2013	Leche EstadoNatural	673.000,00	0,40	269.200,00	179,47	11,47	2.058,52	MPI	14.286,93
	Citrato de Sodium	673,00	1,50	1.009,50				MOI	2.381,10
	Turrisin	201,90	5,20	1.049,88				OTROS CIF	17.104,06
TOTAL				271.259,38			2058,52		33.772,09

RESUMEN

Materia Prima Directa 271.259,38
Mano de Obra Directa 2.058,52
Costos Indirectos de Fabrica. 33.772,09

Costo Total 307.089,99
Nro de Unidades 673.000
Costo Unitario 0,456

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 0004

CLIENTE Lácteos Ecuallac
ARTÍCULO Queso 500 GR
CANTIDAD 86000,00

ÓRDEN REQUISICIÓN 4
FECHA INICIO 19/02/2013
FECHA FINAL 19/02/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
19/02/2013	Leche Estado Natural	322.500,00	0,40	129.000,00	176,41	19,58	3454,11	MPI	5.130,35
	Sorbato de Potasio	32,25	11,20	361,20				MOI	2.340,51
	Sal refinada	2.756,41	0,30	826,92				OTROS CIF	4.366,19
	Cuajo	3.225,00	0,10	322,50					
TOTAL				130.510,62			3.454,11		11.837,05

RESUMEN

Materia Prima Directa	<u>130.510,62</u>	Costo Total	<u>145.801,78</u>
Mano de Obra Directa	<u>3.454,11</u>	Nro de Unidades	<u>86.000,00</u>
Costos Indirectos de Fabrica.	<u>11.837,05</u>	Costo Unitario	<u>1,695</u>

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO.000 5

CLIENTE Lácteos Ecuac
ARTÍCULO Leche Pasteurizada
CANTIDAD 658000

ÓRDEN REQUISICIÓN 5
FECHA INICIO 06/03/2013
FECHA FINAL 06/03/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
06/03/2013	Leche EstadoNatural	658.000,00	0,40	263.200,00	175,47	11,47	2.012,64	MPI	14.001,35
	Citrato de Sodium	658,00	1,50	987,00				MOI	2.357,25
	Turrisin	197,40	5,20	1.026,48				OTROS CIF	16.921,06
TOTAL				265.213,48			2.012,64		33.279,66

RESUMEN

Materia Prima Directa 265.213,48
Mano de Obra Directa 2.012,64
Costos Indirectos de Fabrica. 33.279,66

Costo Total 300.505,78
Nro de Unidades 65.8000
Costo Unitario 0,457

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 0006

CLIENTE Lácteos Ecuac
ARTÍCULO Queso 400gr
CANTIDAD 93500

ÓRDEN REQUISICIÓN 6
FECHA INICIO 19/03/2013
FECHA FINAL 19/03/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
19/03/2013	Leche Estado Natural	322.575,00	0,40	129.030,00	176	19,58	3.446,08		
	Sorbato de Potasio	32,24	11,20	361,10				MPI	4.458,14
	Sal Refinada	3.003,33	0,30	901,00				MOI	2.364,36
	Cuajo	3.224,14	0,10	322,41				OTROS CIF	4.549,19
TOTAL				13.0614,52			3.446,08		11.371,70

RESUMEN

Materia Prima Directa 130.614,52
Mano de Obra Directa 3.446,08
Costos Indirectos de Fabrica. 11.371,70

Costo Total 145.432,29
Nro de Unidades 93.500,00
Costo Unitario 1,555

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO.000 7

CLIENTE Lácteos Ecuallac
ARTÍCULO Queso 500gr
CANTIDAD 85500

ÓRDEN REQUISICIÓN 7
FECHA INICIO 05/04/2013
FECHA FINAL 05/04/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
05/04/2013	Leche Estado Natural	320.625,00	0,40	128.250,00	175,38	19,58	3433,94	MPI	5.105,09
	Sorbato de Potasio	32,06	11,20	359,10				MOI	2.364,36
	Sal Refinada	2.740,38	0,30	822,11				OTROS CIF	4.339,83
	Cuajo	3.206,25	0,10	320,63					
TOTAL				129.751,84			3.433,94		11.809,28

RESUMEN

Materia Prima Directa	<u>129.751,84</u>	Costo Total	<u>144.995,06</u>
Mano de Obra Directa	<u>3.433,94</u>	Nro de Unidades	<u>85.500</u>
Costos Indirectos de Fabrica.	<u>11.809,28</u>	Costo Unitario	<u>1,696</u>

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 0008

CLIENTE Lácteos Ecuallac
ARTÍCULO Leche Pasteurizada
CANTIDAD 679900

ÓRDEN REQUISICIÓN 8
FECHA INICIO 22/04/2013
FECHA FINAL 22/04/2013

		MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
22/04/2013	Leche EstadoNatural	679.900,00	0,40	271.960,00	181,31	11,47	2079,63	MPI	14.418,29
	Citrato de Sodium	679,90	1,50	1.019,85				MOI	2.357,25
	Turrisin	203,97	5,20	1.060,64				OTROS CIF	17.130,42
TOTAL				274.040,49			2.079,63		33.905,95

RESUMEN

Materia Prima Directa 274.040,49
Mano de Obra Directa 2.079,63
Costos Indirectos de Fabrica. 33.905,95

Costo Total 310.026,07
Nro de Unidades 679.900,00
Costo Unitario 0,456

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO.0009

CLIENTE Lácteos Ecuac
ARTÍCULO Leche Pasteurizada
CANTIDAD 665000

ÓRDEN REQUISICIÓN 9
FECHA INICIO 12/05/2013
FECHA FINAL 12/05/2013

		MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
FECHA	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
12/05/2013	Leche EstadoNatural	665.000,00	0,40	266.000	177,33	11,47	2033,98		
	Citrato de Sodium	665,00	1,50	997,50				MPI	14.134,62
	Turrisin	199,50	5,20	1.037,40				MOI	2.360,07
								OTROS CIF	17.074,47
TOTAL				268.034,90			2.033,98		33.569,17

RESUMEN

Materia Prima Directa 268.034,90
Mano de Obra Directa 2.033,98
Costos Indirectos de Fabrica. 33.569,17

Costo Total 303.638,04
Nro de Unidades 66.5000
Costo Unitario 0,457

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 00010

CLIENTE Lácteos Ecuac
ARTÍCULO Queso 500gr
CANTIDAD 86500

ÓRDEN REQUISICIÓN 10
FECHA INICIO 24/05/2013
FECHA FINAL 24/05/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
24/05/2013	Leche Estado Natural	324.375,00	0,40	129.750,00	177,44	19,58	3474,28		
	Sorbato de Potasio	32,44	11,20	363,30				MPI	5.155,61
	Sal Refinada	2.778,48	0,30	833,54				MOI	2.361,54
	Cuajo	3.243,75	0,10	324,38				OTROS CIF	4.395,78
TOTAL				131.271,22			3.474,28		11.912,93

RESUMEN

Materia Prima Directa	<u>131.271,22</u>	Costo Total	<u>146.658,42</u>
Mano de Obra Directa	<u>3.474,28</u>	Nro de Unidades	<u>86.500</u>
Costos Indirectos de Fabrica.	<u>11.912,93</u>	Costo Unitario	<u>1,695</u>

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 00011

CLIENTE Lácteos Ecuallac
ARTÍCULO Queso 400 GRAMOS
CANTIDAD 94200

ÓRDEN REQUISICIÓN 11
FECHA INICIO 05/06/2013
FECHA FINAL 05/06/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
05/06/2013	Leche Estado Natural	32.4990,00	0,40	129.996,00	177,32	19,58	3471,93		
	Sorbato de Potasio	32,48	11,20	363,81				MPI	4.485,64
	Sal Refinada	3.035,45	0,30	910,64				MOI	2.362,47
	Cuajo	3.248,28	0,10	324,83				OTROS CIF	4.546,29
TOTAL				131.595,27			3.471,93		11.394,40

RESUMEN

Materia Prima Directa	<u>131.595,27</u>	Costo Total	<u>146.461,59</u>
Mano de Obra Directa	<u>3.471,93</u>	Nro de Unidades	<u>94.200</u>
Costos Indirectos de Fabrica.	<u>11.394,40</u>	Costo Unitario	<u>1,555</u>

**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
HOJA DE COSTOS**

NRO. 00012

CLIENTE Lácteos Ecuallac
ARTÍCULO Leche Pasteurizada
CANTIDAD 664000

ÓRDEN REQUISICIÓN 12
FECHA INICIO 22/06/2013
FECHA FINAL 22/06/2013

FECHA	MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	NRO HORAS	\$ HORAS	VALOR	CONCEPTO	VALOR
22/06/2013	Leche EstadoNatural	664.000,00	0,40	265.600,00	177,07	11,47	2030,99		
	Citrato de Sodium	664,00	1,50	996,00				MPI	14.115,58
	Turrisin	199,20	5,20	1.035,84				MOI	2.359,14
								OTROS CIF	16.923,96
TOTAL				267.631,84			2.030,99		33.398,68

RESUMEN

Materia Prima Directa 267.631,84
Mano de Obra Directa 2.030,99
Costos Indirectos de Fabrica. 33.398,68

Costo Total 303.061,51
Nro de Unidades 66.4000
Costo Unitario 0,456

3.12.14. Tabla de Costos Indirectos de Fabricación

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES DE ENERO 2013

NRO 1

DENOMINACION	CLASIFICACIÓN	VALOR MENSUAL	PRODUCTO	
			LECHE PASTEURIZADA	QUESO 500 GR
Cantidad Producida			660000	85800
Energía Eléctrica	Costo Común	5000	2500,00	2500,00
Agua	Costo Común	3500	3097,35	402,65
Diesel	Costo Común	4800,00	4247,79	552,21
Dep. Maquinaria	Costo Específicos	7347,77	6502,45	845,32
Dep. Edificios	Costo Específicos	822,48	727,86	94,62
Mano de Obra Indirecta	Costo Específicos	4721,61	2360,81	2360,81
Materia Prima Indirecta	Costo Específicos	19159,68	14039,43	5120,25
TOTAL		45351,54	33475,68	11875,86

	TOTAL CIF	/UNIDADES PRODUCIDAS	TASA
LECHE	33475,68	660000	0,05
QUESO	11875,86	85800	0,14

ENERGÍA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS MÁQUINAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	132	5000	50	2500,00
QUESO	132		50	2500,00
TOTAL	264		100	5000

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	660000	3500	88,50	3097,35
QUESO	85800		11,50	402,65
TOTAL	745800		100	3500

DIESEL				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	660000	4800	88,50	4247,79
QUESO	85800		11,50	552,21
TOTAL	745800		100	4800

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	660000	7347,77	88,50	6502,45
QUESO	85800		11,50	845,32
TOTAL	745800		100	7347,77

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	660000	822,48	88,50	727,86
QUESO	85800		11,50	94,62
TOTAL	745800		100	822,48

MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	176	4721,61	50,00	2360,81
QUESO	176		50,00	2360,81
TOTAL	352		100	4721,61

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES DE FEBRERO 2013

NRO 2

DENOMINACION	CLASIFICACION	VALOR MENSUAL	PRODUCTO	
			LECHE PASTEURIZADA	QUESO 500 GR
CANTIDAD PRODUCIDA			673000	86000
Energía Eléctrica	Costo Común	5000	2500,00	2500,00
Agua	Costo Común	3500	3103,43	396,57
Diesel	Costo Común	4800,00	4256,13	543,87
Dep.Maquinaria	Costo Específicos	7347,77	6515,22	832,55
Dep. Edificios	Costo Específicos	822,48	729,29	93,19
Mano De Obra Indirecta	Costo Específicos	4721,61	2381,10	2340,51
Materia Prima Indirecta	Costo Específicos	19417,28	14286,93	5130,35
TOTAL		45609,137	33772,09	11837,05

	TOTAL CIF	UNIDADES PRODUCIDAS	TASA
LECHE	33772,09	673000	0,05
QUESO	11837,05	86000	0,14

ENERGÍA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS MÁQUINAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	132	5000	50	2500,00
QUESO	132		50	2500,00
TOTAL	264		100	5000

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	673000	3500	88,67	3103,43
QUESO	86000		11,33	396,57
TOTAL	759000		100	3500

DIESEL				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	673000	4800	88,67	4256,13
QUESO	86000		11,33	543,87
TOTAL	759000		100	4800

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	673000	7347,77	88,67	6515,22
QUESO	86000		11,33	832,55
TOTAL	759000		100	7347,77

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	673000	822,48	88,67	729,29
QUESO	86000		11,33	93,19
TOTAL	759000		100	822,48

MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	179,47	4721,61	50,43	2381,10
QUESO	176,41		49,57	2340,51
TOTAL	355,88		100	4721,61

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES DE MARZO 2013

NRO 3

DENOMINACION	CLASIFICACION	VALOR MENSUAL	PRODUCTO	
			LECHE PASTEURIZADA	QUESO 400 GR
Cantidad Producida			658000	93500
Energía Eléctrica	Costo Común	5000	2500,00	2500,00
Agua	Costo Común	3500	3064,54	435,46
Diesel	Costo Común	4800,00	4202,79	597,21
Dep.Maquinaria	Costo Específicos	7347,77	6433,58	914,19
Dep. Edificios	Costo Específicos	822,48	720,15	102,33
Mano De Obra Indirecta	Costo Específicos	4721,61	2357,25	2364,36
Materia Prima Indirecta	Costo Específicos	18459,49	14001,35	4458,14
TOTAL		44651,351	33279,66	11371,70

	TOTAL CIF	UNIDADES PRODUCIDAS	TASA
LECHE	33279,66	658000	0,05
QUESO	11371,70	93500	0,12

ENERGÍA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS MÁQUINAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	132	5000	50	2500,00
QUESO	132		50	2500,00
TOTAL	264		100	5000

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	658000	3500	87,56	3064,54
QUESO	93500		12,44	435,46
TOTAL	751500		100	3500

DIESEL				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	658000	4800	87,56	4202,79
QUESO	93500		12,44	597,21
TOTAL	751500		100	4800

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	658000	7347,77	87,56	6433,58
QUESO	93500		12,44	914,19
TOTAL	751500		100	7347,77

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	658000	822,48	87,56	720,15
QUESO	93500		12,44	102,33
TOTAL	751500		100	822,48

MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	175,47	4721,61	49,92	2357,25
QUESO	176		50,08	2364,36
TOTAL	351,47		100	4721,61

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES DE ABRIL 2013

NRO 4

DENOMINACION	CLASIFICACION	VALOR MENSUAL	PRODUCTO	
			LECHE PASTEURIZADA	QUESO 400 GR
CANTIDAD PRODUCIDA			679900	85500
Energía Eléctrica	Costo Común	5000	2500,00	2500,00
Agua	Costo Común	3500	3109,03	390,97
Diesel	Costo Común	4800,00	4263,81	536,19
Dep.Maquinaria	Costo Específicos	7347,77	6526,98	820,79
Dep. Edificios	Costo Específicos	822,48	730,60	91,88
Mano De Obra Indirecta	Costo Específicos	4721,61	2357,25	2364,36
Materia Prima Indirecta	Costo Específicos	19523,38	14418,29	5105,09
TOTAL		45715,238	33905,95	11809,28

	TOTAL CIF	UNIDADES PRODUCIDAS	TASA
LECHE	33905,95	679900	0,05
QUESO	11809,28	85500	0,14

ENERGÍA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS MÁQUINAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	132	5000	50	2500,00
QUESO	132		50	2500,00
TOTAL	264		100	5000

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	679900	3500	88,83	3109,03
QUESO	85500		11,17	390,97
TOTAL	765400		100	3500

DIESEL				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	679900	4800	88,83	4263,81
QUESO	85500		11,17	536,19
TOTAL	765400		100	4800

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	679900	7347,77	88,83	6526,98
QUESO	85500		11,17	820,79
TOTAL	765400		100	7347,77

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	679900	822,48	88,83	730,60
QUESO	85500		11,17	91,88
TOTAL	765400		100	822,48

MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	175,47	4721,61	49,92	2357,25
QUESO	176		50,08	2364,36
TOTAL	351,47		100	4721,61

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES DE MAYO 2013

NRO 5

DENOMINACION	CLASIFICACIÓN	VALOR MENSUAL	PRODUCTO	
			LECHE PASTEURIZADA	QUESO 500 GR
CANTIDAD PRODUCIDA			665000	86500
Energía Eléctrica	Costo Común	5000	2500,00	2500,00
Agua	Costo Común	3500	3097,14	402,86
Diesel	Costo Común	4800,00	4247,50	552,50
Dep.Maquinaria	Costo Específicos	7347,77	6502,02	845,75
Dep. Edificios	Costo Específicos	822,48	727,81	94,67
Mano De Obra Indirecta	Costo Específicos	4721,61	2360,07	2361,54
Materia Prima Indirecta	Costo Específicos	19290,23	14134,62	5155,61
TOTAL		45482,094	33569,17	11912,93

	TOTAL CIF	UNIDADES PRODUCIDAS	TASA
LECHE	33569,17	665000	0,05
QUESO	11912,93	86500	0,14

ENERGÍA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS MÁQUINAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	132	5000	50	2500,00
QUESO	132		50	2500,00
TOTAL	264		100	5000

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	665000	3500	88,49	3097,14
QUESO	86500		11,51	402,86
TOTAL	751500		100	3500

DIESEL				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	665000	4800	88,49	4247,50
QUESO	86500		11,51	552,50
TOTAL	751500		100	4800

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	665000	7347,77	88,49	6502,02
QUESO	86500		11,51	845,75
TOTAL	751500		100	7347,77

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	665000	822,48	88,49	727,81
QUESO	86500		11,51	94,67
TOTAL	751500		100	822,48

MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	177,33	4721,61	49,98	2360,07
QUESO	177,44		50,02	2361,54
TOTAL	354,77		100	4721,61

TABLA DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN MES DE JUNIO 2013

NRO 6

DENOMINACION	CLASIFICACIÓN	VALOR MENSUAL	PRODUCTO	
			LECHE PASTEURIZADA	QUESO 500 GR
CANTIDAD PRODUCIDA			664000	94200
Energía Eléctrica	Costo Común	5000	2500,00	2500,00
Agua	Costo Común	3500	3065,15	434,85
Diesel	Costo Común	4800,00	4203,64	596,36
Dep.Maquinaria	Costo Específicos	7347,77	6434,87	912,90
Dep. Edificios	Costo Específicos	822,48	720,29	102,19
Mano De Obra Indirecta	Costo Específicos	4721,61	2359,14	2362,47
Materia Prima Indirecta	Costo Específicos	18601,22	14115,58	4485,64
TOTAL		44793,079	33398,68	11394,40

	TOTAL CIF	UNIDADES PRODUCIDAS	TASA
LECHE	33398,68	664000	0,05
QUESO	11394,40	94200	0,12

ENERGIA ELÉCTRICA				
PRODUCTO	HORAS MÁQUINAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	132	5000	50	2500,00
QUESO	132		50	2500,00
TOTAL	264		100	5000

AGUA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	664000	3500	87,58	3065,15
QUESO	94200		12,42	434,85
TOTAL	758200		100	3500

DIESEL				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	664000	4800	87,58	4203,64
QUESO	94200		12,42	596,36
TOTAL	758200		100	4800

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	664000	7347,77	87,58	6434,87
QUESO	94200		12,42	912,90
TOTAL	758200		100	7347,77

DEPRECIACIÓN EDIFICIOS				
PRODUCTO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	664000	822,48	87,58	720,29
QUESO	94200		12,42	102,19
TOTAL	758200		100	822,48

MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	VALORES MENSUALES \$	%	VALOR ASIGNADO
LECHE PASTEURIZADA	177,07	4721,61	49,96	2359,14
QUESO	177,32		50,04	2362,47
TOTAL	354,39		100	4721,61

3.12.15. Depreciaciones de Activos

Equipo de Computo

Adquisición	% Depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor recuperado
\$861	0,3333	1	191,34	191,34
\$861	0,3333	2	191,34	382,68
\$861	0,3333	3	191,34	574,02

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Adquisición-Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{861-286,97}{3 \text{ años}} = \frac{\$86,97}{3 \text{ años}} = \frac{\$574,02}{12 \text{ mese}} \quad \text{Anual}=15,95 \text{ mensual}$$

Maquinaria y Equipo

Adquisición	% depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor recuperado
979702	0,1	1	88173,18	88173,18
979702	0,1	2	88173,18	176346,36
979702	0,1	3	88173,18	264519,54
979702	0,1	4	88173,18	352692,72
979702	0,1	5	88173,18	440865,9
979702	0,1	6	88173,18	529039,08
979702	0,1	7	88173,18	617212,26
979702	0,1	8	88173,18	705385,44
979702	0,1	9	88173,18	793558,62
979702	0,1	10	88173,18	881731,8

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Adquisición-Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{979702-97970,2}{10 \text{ años}} = \frac{881731,8}{10 \text{ años}} = \frac{88173,18}{12 \text{ meses}} = 7347,77 \text{ mensual}$$

Vehículos

Adquisición	% depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor recuperado
334992	0,2	1	53598,72	53598,72
334992	0,2	2	53598,72	107197,44
334992	0,2	3	53598,72	160796,16
334992	0,2	4	53598,72	214394,88
334992	0,2	5	53598,72	267993,6

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Adquisición-Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{334992-10389,25}{5 \text{ años}} = \frac{267993,6}{5 \text{ años}} = \frac{53598,72}{12 \text{ meses}} = 4466,56 \text{ mensual}$$

Edificios

Adquisición	% depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor recuperado
207785	0,05	1	9869,79	9869,79
207785	0,05	2	9869,79	19739,58
207785	0,05	3	9869,79	29609,36
207785	0,05	4	9869,79	39479,15
207785	0,05	5	9869,79	49348,94
207785	0,05	6	9869,79	59218,73
207785	0,05	7	9869,79	69088,51
207785	0,05	8	9869,79	78958,30
207785	0,05	9	9869,79	88828,09
207785	0,05	10	9869,79	98697,88
207785	0,05	11	9869,79	108567,66
207785	0,05	12	9869,79	118437,45
207785	0,05	13	9869,79	128307,24
207785	0,05	14	9869,79	138177,03
207785	0,05	15	9869,79	148046,81
207785	0,05	16	9869,79	157916,60
207785	0,05	17	9869,79	167786,39
207785	0,05	18	9869,79	177656,18
207785	0,05	19	9869,79	187525,96
207785	0,05	20	9869,79	197395,75

Depreciación=
$$\frac{\text{Costo Adquisición-Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

Depreciación=
$$\frac{207785-197395,75}{20 \text{ años}} \quad \frac{197395,75}{20 \text{ años}} \quad \frac{9869,7875}{12 \text{ meses}} = 822,48 \text{ mensual}$$

Muebles y Enseres

Adquisición	% depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor recuperado
70831	10	1	6374,79	6374,79
70831	10	2	6374,79	12749,58
70831	10	3	6374,79	19124,37
70831	10	4	6374,79	25499,16
70831	10	5	6374,79	31873,95
70831	10	6	6374,79	38248,74
70831	10	7	6374,79	44623,53
70831	10	8	6374,79	50998,32
70831	10	9	6374,79	57373,11
70831	10	10	6374,79	63747,9

Depreciación
$$\frac{\text{Costo Adquisición-Valor Residual}}{\text{Periodo de Vida Útil}}$$

Depreciación
$$\frac{70831-63747,9}{10 \text{ años}} \quad \frac{63747,9}{10 \text{ años}} \quad \frac{6374,79}{12 \text{ meses}} = 531,2325$$

Equipo de Oficina

Adquisición	% depreciación	Periodo/Año	Depreciación	Valor recuperado
45	0,10	1	4,05	4,05
45	0,10	2	4,05	8,10
45	0,10	3	4,05	12,15
45	0,10	4	4,05	16,2
45	0,10	5	4,05	20,25
45	0,10	6	4,05	24,3
45	0,10	7	4,05	28,35
45	0,10	8	4,05	32,4
45	0,10	9	4,05	36,45
45	0,10	10	4,05	40,5

Depreciación

Costo Adquisición-Valor Residual
Periodo de Vida Util

Depreciación

$$\frac{45 - 4,5}{10 \text{ años}}$$

$$\frac{40,5}{10 \text{ años}}$$

$$\frac{4,05}{12 \text{ meses}} = 0,34$$

mensual

3.12.16. Conclusiones

- Al obtener el resultado de la investigación realizada en la fábrica de lácteos “Ecuallac” se observa que no existe un control en el área de producción, por tanto gerencia no tiene datos reales de cuanto cuesta cada orden de producción, lo que responde a la propuesta implantada para el desarrollo de este estudio.
- Las fórmulas químicas utilizadas en la elaboración de queso varían de acuerdo a los requerimientos del cliente, ocasionando que el margen de rentabilidad varíe entre las distintas hojas de costos.
- La fábrica de lácteos Ecuallac, no cuenta con la implantación de un sistema de costos que se ajuste a los requerimientos de información que tiene la empresa.
- Los formatos para detallar la información del área productiva existentes en fábrica de lácteos “Ecuallac” son insuficientes para la implantación de un sistema de costos.
- La información existente en la fábrica se manejan con conocimiento empírico, tomando referencia a periodos anteriores lo cual retrasa el trabajo de investigación de cualquier profesional.

3.12.17. Recomendaciones

- Es necesario establecer estrategias que apoyen la gestión de ventas para maximizar el volumen de producción de productos lácteos en “Ecuilac” y por tanto reducir el costo unitario.
- Solicitar a los clientes las características específicas requeridas para adquirir los productos ofertados por la fábrica de lácteos Ecuilac, con el objetivo de que el precio que se acuerde cubra los costos del producto y se obtenga mayor porcentaje de utilidad.
- Aplicar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción propuesto en el presente estudio, para satisfacer la necesidad de información para apoyar la gestión de toma de decisiones más oportunas para gerencia.
- Analizar y utilizar los formatos propuestos en la presente tesis para la implantación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- Compartir conocimientos de carácter general al personal que manejan esta información sobre el sistema de costos para medir la gestión de la empresa.
- Usar el presente estudio como material de consulta para desarrollar otros temas relacionados directamente con la industria alimenticia específicamente lácteos.

3.12.18 Bibliografía

Citada

- RODRÍGUEZ, Joaquín. Administración de las Pequeñas y Mediana Empresas. Segunda Edición. Editorial Mc Graw Hill, México.2002.Pag 6.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad General, Segunda Edición Editorial, 2012. Pág. 15.
- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Primera.Edición Editorial Nuevo día Quito Ecuador 2009 Pág 3.
- NARANJO, Marcelo y NARANJO, Joselito. Contabilidad General. Cuarta Edición editorial.Quito.2003.Pág 1.
- ENA Belén, DELGADO Susana, ENA Teresa. Gestión de Administración Personal. 2008 Pág. 3-4.
- HURTADO, Darío. Principios de Administración .Segunda Edición 2008.Pág 47.
- GÓMEZ, Giovanni. Aspectos Administrativos y Financieros de las empresas. Octava Edición. Colombia.2005 Pág 29.
- VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Segunda Edición. Colombia 2009 Pág 1.
- OMENACA, Jesús. Contabilidad General. Primera Edición. México 2001.Pág 22.
- GUAJARDO, Arlen. Contabilidad General. Primera Edición. México.2003.Pág 3.
- NEUNER, John. Contabilidad de Costos. Tomo I, México. 2006 .Pág.25.

- CUEVAS, Carlos, Contabilidad De Costos Enfoque Gerencial y De Gestión. 2004.Pág2.
- CUERVO, Joaquín y OSORIO, Jair, Costeo en Actividades basada en ABC. Tercera Edición. México.2006. Pág 25.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos. McGraw-Hill Interamericana Editores, México,2007. Pág. 9 -10.
- ADELBERG, Arthur y POLIMENI, Ralph, Contabilidad de Costos. 2006. Pág 35.

Virtual

EL CONTADOR,(1992), Disponible en la página web:
<http://www.elcontador.com.ec/imagesFTP/2511.boletin61.pdf>, (en línea) (Citado :10/05/2013) ,(12:34).

3.12.19 *Glosario De Términos*

- **PASTEURIZACIÓN.-** es el proceso térmico realizado a la leche con el objeto de reducir los agentes patógenos que pueda contener, tales como bacterias, mohos y levaduras, etc.
- **ACIDIFICAR.-** dar propiedades acidas a la leche adicionando sustancia químicas.
- **DESUERAR.-** acción de separar la cuajada de la sustancia líquida en el proceso de fabricación del queso.
- **POLIETILENO.-** es químicamente el polímero más simple, este polímero puede ser producido por diferentes reacciones de polimerización.
- **DEPRECIACIÓN.-** Disminución del valor de una moneda o de otro bien.
- **EFICACIA.-** Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.
- **ESTRATEGIA.-** Serie de acciones muy meditadas, encaminadas hacia un fin determinado.
- **COSTOS.-** El costo que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.
- **INOCUIDAD.-** Incapacidad para hacer daño.
- **LIQUIDEZ.-** Capacidad que tiene una persona, una empresa o una entidad bancaria para hacer frente a sus obligaciones financieras.

ANEXO N.- 1



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Entrevista dirigida a: Jefe de Producción.

Objetivo: Implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Análisis e Interpretación a la entrevista efectuada al Ing. Henry Molina, Jefe del Departamento de Producción.

1.- ¿Conoce usted la importancia de administrar la materia prima directa, la mano de obra, y los costos dentro de la producción?

2.- ¿Cuál es la importancia que tienen los elementos fundamentales del costo?

3 ¿Cree usted que el proceso de producción que está a su cargo optimiza eficientemente costos y gastos de producción?

4.- ¿Cree usted que el personal de producción tiene los conocimientos básicos para manejar los recursos?

5.- ¿Qué alternativas sugiere usted para el engrandecimiento de la empresa?

6.- ¿Ha realizado la empresa un programa de capacitación para obreros y personal involucrado en el proceso de producción?

7.- ¿Al aplicar un sistema de costos por órdenes de producción cree usted que esta será una herramienta indispensable para la toma de decisiones oportunas y eficaces que coadyuven con la prosperidad de la empresa?

ANEXO N.-2



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Entrevista dirigida a: Gerente Propietaria.

Objetivo: Implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Análisis e Interpretación de la entrevista efectuada a la Sra. Ana Yolanda Suarez Gerente Propietaria de la empresa.

- 1.- ¿Cuál es su compromiso con la empresa?**

- 2.- ¿Cuáles son sus objetivos como Gerente de la empresa?**

- 3.- ¿De los objetivos establecidos durante su periodo?, ¿En qué nivel sehan cumplido?**

- 4.- ¿Cuál sería la herramienta de apoyo adecuada en las actividades de producción para poder evitar la mala administración de recursos en el departamento productivo?**

- 5.- ¿La empresa cuenta con un sistema contable adecuado que le permita controlar los costos de producción de la leche pasteurizada, queso?**

- 6.-¿Cree usted que la empresa requiera de un sistema de costos la producción?**

- 7.-¿Considera usted que mediante una implementación de un sistema de costos se lograría contar con información financiera veraz y confiable para la toma de decisiones oportunas?**

ANEXO N.-3



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta dirigida a: Clientes.

Objetivo: Recolectar información necesaria para satisfacer los requerimientos en el desarrollo del tema de investigación

1 ¿Usted se dedica a la compra y ventas de productos lácteos?

2 ¿Usted es cliente de la empresa ECUALAC?

3 ¿Cuánto tiempo lleva adquiriendo los productos de la empresa ECUALAC?

4 ¿Con qué frecuencia compra los productos?

5 ¿Cómo considera la calidad del producto?

6 ¿El pedido que realiza usted le entregan a tiempo?

7 ¿La empresa cumple con el pedido que usted requiere?

8 ¿Está satisfecho con las presentaciones en tamaño de los productos que ofrece la empresa?

9 ¿Le gustaría que la empresa tenga mayor variedad de productos?

10 ¿Le parece accesible los precios de venta de los productos. ?

ANEXO N.-4



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta dirigida a: Proveedores

Objetivo: Recolectar información necesaria para satisfacer los requerimientos en el desarrollo del tema de investigación.

1 ¿Usted es proveedor de la empresa ECUALAC?

2 ¿Usted qué tiempo es proveedor de la empresa?

3 ¿Cómo proveedor en qué nivel de rendimiento considera a la empresa Ecuacac?

4 ¿Qué tipo de insumo provee a la empresa?

5 ¿Con qué frecuencia compra la materia prima o insumos?

6 ¿Cuál es el monto mensual que compra Ecuacac?

7 ¿Qué tiempo de crédito tiene la empresa Ecuacac?

8 ¿Usted entrega sus productos o materia prima en tiempo establecido?

9 ¿Cómo maneja sus devoluciones en materia prima e insumos de producción?

10 ¿Puede pronosticarnos aproximadamente que tiempo se mantendrán los costos vigentes en la materia prima e insumos como proveedor?

ANEXO N.-5

HORAS TRABAJADAS

LITROS PRODUCCIÓN	HORAS TRABAJADAS	DIAS TRABAJADOS
30000	8	1 DÍA
660000	176,00	22 DIAS
673000	179,47	22 DIAS
658000	175,47	22 DIAS
679900	181,31	22 DIAS
665000	177,33	22 DIAS
664000	177,07	22 DIAS

QUESOS 500 GR	HORAS TRABAJADAS	DIAS TRABAJADOS
3800	8	1 DÍA
85800	176,00	22 DIAS
86000	176,41	22 DIAS
85500	175,38	22 DIAS
86500	177,44	22 DIAS

LITROS 400 GR	HORAS TRABAJADAS	DIAS TRABAJADOS
4250	8	1 DÍA
93500	176,00	22 DIAS
94200	177,32	22 DIAS



ANEXO N.-6

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
 ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO
 ENERO DEL 2013

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS TRABAJADO	INGRESOS				EGRESOS					FIRMAS
				SUELDO	BONO	TOTAL SUELDOS	FONDOS DE RESERVA	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	ANTICIPOS	TOTAL EGRESOS	TOTAL A RECIBIR	
1	Luis caza	Gerente General	30	700,00		700,00	58,33	758,33	65,45		65,45	692,88	
2	Guillermo Lalama	Talento Humano	30	318,00	161,23	479,23	39,94	519,17	44,81		44,81	474,36	
3	Klever Japa	Asis. Contable	30	600,00		600,00	50,00	650,00	56,10		56,10	593,90	
4	Victoria Cevallos	Cajera	30	318	100	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
		TOTAL		1.936,00	261,23	2.197,23	183,10	2.380,33	205,44	0,00	205,44	2.174,89	



**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA
AREA LECHE
ENERO DEL 2013**

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS		INGRESOS					EGRESOS			
			TRABAJADO	SUELDO	BONO	TOTAL SUELDOS	FONDOS DE RESERVA	TOTAL GANADO	APORTE PERSONAL	ANTICIPOS	TOTAL EGRESOS	TOTAL A RECIBIR	FIRMAS
1	Luis Caiza	Operador	30	318,00	100	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
2	Edison Intriago	Maquinista	30	318,00	100	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
3	Luis Inga	Empacador	30	318,00	66,54	384,54	32,05	416,59	35,95		35,95	380,63	
4	Jofre Cadena	Empacador	30	318,00	65	383,00	31,92	414,92	35,81		35,81	379,11	
5	Luis tutasig	Empacador	30	318,00	48,46	366,46	30,54	397,00	34,26		34,26	362,73	
		TOTAL		1.590,00	380,00	1.970,00	164,17	2.134,17	184,20	0,00	184,20	1.949,97	0,00



**PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA DIRECTA
AREA QUESOS
ENERO DEL 2013**

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS		INGRESOS				EGRESOS				
			TRABAJADO	SUELDO	BONO	TOTAL SUELDOS	FONDOS DE RESERVA	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	MULTAS	TOTAL EGRESOS	TOTAL A RECIBIR	FIRMAS
1	Chacha Silvia	Empacador	30	318,00	110,00	428,00	35,67	463,67	40,02		40,02	423,65	
2	Amparo Simbana	Empacador	30	318,00	120,00	438,00	36,50	474,50	40,95		40,95	433,55	
3	Rosa Cubero	Producción	30	318,00	100,00	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
4	Carlos Cachazaguay	Producción	30	318,00	100,00	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
5	Diego Canchig	Producción	30	318,00	100,00	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
6	Eduardo Caiza	Producción	30	318,00	100,00	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
7	Jhon Tutasig	Producción	30	318,00	100,00	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
8	Alfredo Macas	Producción	30	318,00	100,00	418,00	34,83	452,83	39,08		39,08	413,75	
		TOTAL		2.544,00	830,00	3.374,00	281,17	3.655,17	315,47	-	315,47	3.339,70	-



**LACTEOS ECUALAC
ROL DE PAGOS MANO DE OBRA INDIRECTA**

ENERO DEL 2013

N°	NOMBRE	CARGO	DIAS		INGRESOS				EGRESOS				
			TRABAJADO	SUELDO	BONO	TOTAL INGRESOS	FONDOS DE RESERVA	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	MULTAS	TOTAL EGRESOS	TOTAL A RECIBIR	FIRMAS
1	Henry Molina	Jefe de Producción	30	450,00	150,00	600,00	50,00	650,00	40,21		40,21	609,80	
2	Daniel Guaranda	Técnico	30	500,00	371,88	871,88	72,66	944,54	44,59		44,59	899,94	
3	Guido Mejia	Coordinador de Calidad	30	400,00	102,16	502,16	41,85	544,01	56,10		56,10	487,91	
4	Carlos Cachazaguay	Bodeguero	30	400,00	150,00	550,00	45,83	595,83	51,43		51,43	544,41	
5	Amparo Simbana	Supervisor	30	450,00	26,93	476,93	39,74	516,67	81,52		81,52	435,15	
6	Marco Manta	Chofer	30	400,00	30,00	430,00	35,83	465,83	46,95		46,95	418,88	
		TOTAL		2.600,00	830,97	3.430,97	285,91	3.716,88	320,80	-	320,80	3.396,09	-



ANEXO N.-7

PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
 PROVISIONES ADMINISTRATIVO
 ENERO DEL 2013

N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
1	Ana Yolanda Suarez	Gerente General	700,00	85,05	58,33	26,5	29,17	199,05
2	Guillermo Lalama	Talento Humano	479,23	58,23	39,94	26,5	19,97	144,63
3	Klever Japa	Contador	600,00	72,90	50,00	26,5	25,00	174,40
4	Victoria Cevallos	Cajera	418,00	50,79	34,83	26,5	17,42	129,54
		TOTAL	2197,23	266,96	183,10	106,00	91,55	647,62



PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
PROVISIONES MANO DE OBRA DIRECTA
AREA LECHE
ENERO DEL 2013

N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL GANADO	APOORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
1	Luis Caiza	Operador	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
2	Edison Intriago	Maquinista	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
3	Luis Inga	Empacador	384,54	46,72	32,05	26,50	16,02	121,29
4	Jofre Cadena	Empacador	383,00	46,53	31,92	26,50	15,96	120,91
5	Luis tutasig	Empacador	366,46	44,52	30,54	26,50	15,27	116,83
		TOTAL	1970,00	239,36	164,17	132,50	82,08	618,11



PROCESADORA DE LÁCTEOS ECUALAC
PROVISIONES MANO DE OBRA DIRECTA
AREA QUESOS
ENERO DEL 2013

Nº	NOMBRE	CARGO	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
1	Chacha Silvia	Empacador	428,00	52,00	35,67	26,50	17,83	132,00
2	Amparo Simbana	Empacador	438,00	53,22	36,50	26,50	18,25	134,47
3	Rosa Cubero	Producción	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
4	Carlos Cachazaguay	Producción	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
5	Diego Canchig	Producción	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
6	Eduardo Caiza	Producción	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
7	Jhon Tutasig	Producción	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
8	Alfedo Macas	Producción	418,00	50,79	34,83	26,50	17,42	129,54
		TOTAL	3374,00	409,94	281,17	212,00	140,58	1043,69



LACTEOS ECUALAC
PROVISIONES MANO DE OBRA INDIRECTA

ENERO DEL 2013

N°	NOMBRE	CARGO	TOTAL GANADO	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
1	Henry Molina	Jefe de Producción	600,00	72,90	50,00	26,5	25,00	174,40
2	Daniel Guaranda	Técnico	871,88	105,93	72,66	26,5	36,33	241,42
3	Guido Mejia	Coordinador de Calidad	502,16	61,01	41,85	26,5	20,92	150,28
4	Carlos Cachazaguay	Bodeguero	550,00	66,83	45,83	26,5	22,92	162,08
5	Amparo Simbana	Supervisor	476,93	57,95	39,74	26,5	19,87	144,06
6	Marco Manta	Chofer	430,00	52,25	35,83	26,5	17,92	132,50
			0					
		TOTAL	3430,97	416,86	285,91	159,00	142,96	1004,73