



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, EN EL PERÍODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2012”

Tesis presentada previa la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA.

AUTORES:

Gamboya Soria Alexandra Nataly
Sevilla Brito Ana Karina

DIRECTORA:

Ing. Armas Heredia Isabel Regina

LATACUNGA – ECUADOR

Junio 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, EN EL PERÍODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2012”**, son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Alexandra Nataly Gamboy Soria

050361416-6

Ana Karina Sevilla Brito

050243345-1

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, EN EL PERÍODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2012”, de Gamboy Soria Alexandra Nataly y Sevilla Brito Ana Karina postulantes de Ing. Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio 2015

El Director

Ing. Armas Heredia Isabel Regina

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, los postulantes: Gamboy Soria Alexandra Nataly y Sevilla Brito Ana Karina con el título de tesis: **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, EN EL PERÍODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2012”** han 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, Junio 2015

Para constancia firman:

Msc. Guadalupe Dolores Bonilla Rivera

PRESIDENTE

Ing. Milton Marcelo Cárdenas

MIEMBRO

Lic. Angelita Azucena Falconi Tapia

OPOSITOR

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las Srtas. Egresadas de la Carrera de Ing. Contabilidad y Auditoría: Alexandra Nataly Gamboy Soria y Sevilla Brito Ana Karina., cuyo título versa “**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, EN EL PERÍODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2012**”, 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, Junio del 2015

Atentamente,

Lic. Pablo Cevallos
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
C.C. 050259237-1

AGRADECIMIENTO

Nuestro principal agradecimiento a Dios por darnos la vida, salud y mucha perseverancia para culminar una etapa más de nuestras vidas.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi por habernos abierto las puertas para poder estudiar una carrera y a la vez a los docentes por habernos impartido sus cátedras obteniendo así conocimientos que nos ayudó en el desarrollo de esta investigación.

Nuestro agradecimiento también va dirigido al Sr. José Simón Frias Gerente de la empresa Cereales la Pradera por haber aceptado que realicemos la Tesis en su prestigiosa empresa.

A todos y cada uno de ustedes gracias infinitas

Ana y Alexandra

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño.

A ti DIOS que me diste la oportunidad de vivir y de regalarme una familia maravillosa

A mis padres Jorge y Olga, porque creyeron en mí y me sacaron adelante, gracias a ustedes hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera.

Ñañita Gaby y mi sobrino Esteban, por haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

Nelson, por siempre estar a mi lado en el cumplimiento de esta meta que tenemos juntos. ¡Gracias! Por tu apoyo sincero e incondicional

A todos, espero no defraudarlos y contar siempre con su valioso apoyo.

Alexandra

DEDICATORIA

Este pequeño trabajo lo dedico con todo mi amor y cariño.

A Dios por darme cada día más salud y vida, a la Santísima Virgen de las Mercedes ya que gracias a las fuerzas que ella me dio cada día pude salir adelante con mis estudios.

A mi madre ya que gracias a sus valores que me inculco soy una persona de bien y una profesional para salir adelante y demostrarle todo mi amor y esfuerzo que brindare de hoy en adelante para ella y mi hija.

También quiero agradecer a mi familia especial a mi hermana Cecilia ya que siempre estaba a mi lado y me estaba dando fuerzas para culminar mis estudios universitarios para así alcanzar un objetivo más de mi vida.

Ana Sevilla B.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: “APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, EN EL PERÍODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2012”

Autores: Alexandra Nataly Gamboy Soria
Sevilla Brito Ana Karina

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo principal la aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en la empresa Cereales la Pradera, la cual se dedica a la producción y venta de cereales, harinas y granos; a fin de minimizar costos de producción y fijar precios de venta.

El tipo de investigación fue de orden analítico sintético por ser una herramienta que permitió analizar los datos otorgados por la institución ya que es un aporte teórico práctico para la misma, mediante la información proporcionada en este documento se logró la mejor optimización de recursos en la elaboración de los productos.

Además se lograra determinar estrategias necesarias para minimizar costos de producción que permitan obtener un margen de rentabilidad considerable y así lograr una proyección de negocios para basarse en una correcta interpretación de cifras para la toma de decisiones.



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

TOPIC: "APPLICATION OF A COST ACCOUNTING SYSTEM FOR ORDERS PRODUCTION COMPANY" CEREALES LA PRADERA "SA LOCATED IN THE COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON, BELISARIO QUEVEDO PARISH IN THE PERIOD FROM 01 TO 31 JANUARY, 2012"

Authors: Alexandra Nataly Gamboy Soria
Sevilla Brito Ana Karina

ABSTRACT

This work has as main objective the implementation of a cost accounting system for production orders on the Cereales la Pradera Company, which is engaged in the production and sale of cereals, flours and grains; the purpose is to minimize production costs and fixed selling prices. The research was synthetic analytical order to be a tool that allowed us to analyze the data provided by the institution as it is a theoretical and practical contribution to it, using the information provided in this document efficiency levels was observed in the consumption of raw material, labor and manufacturing overhead costs achieving best value for money in developing products.

It is also necessary to determine achieved minimize production costs leading to a considerable margin of profitability and achieve business for a projection based on a correct interpretation of figures for decision-making strategies.

INDICES DE CONTENIDOS

Contenido	Pág.
Portada.....	i
Autoría.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
Aval de Traducción	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Dedicatoria.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Introducción.....	xvii

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Nº	Contenido	Pág.
1.1	Antecedentes Investigativos.....	1
1.2	Categorías Fundamentales.....	2
1.3	Gestión Administrativa y Financiera.....	3
1.3.1	Gestión Administrativa.....	3
1.3.1.1	Importancia.....	4
1.3.1.2	Pasos de un Proceso Administrativo.....	4
1.3.2	Gestión Financiera.....	5
1.3.2.1	Importancia.....	5
1.3.2.2	Funciones.....	6
1.3.3	Empresa.....	6
1.3.3.1	Concepto.....	7
1.3.3.2	Importancia.....	7

1.3.3.3	Objetivos.....	8
1.3.3.4	Clasificación.....	8
1.3.4	Contabilidad General.....	13
1.3.4.1	Concepto.....	13
1.3.4.2	Importancia.....	13
1.3.4.3	Objetivos.....	14
1.3.4.4	Clasificación.....	14
1.3.5	Contabilidad de Costos.....	15
1.3.5.1	Concepto.....	15
1.3.5.2	Características.....	16
1.3.5.3	Objetivos.....	16
1.3.5.4	Importancia.....	17
1.3.5.5	Funciones.....	17
1.3.5.6	Clasificación.....	18
1.3.5.7	Elementos.....	20
1.3.5.8	Sistemas.....	21
1.3.6	Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción.....	22
1.3.6.1	Concepto.....	22
1.3.6.2	Importancia.....	23
1.3.6.3	Objetivos.....	23
1.3.6.4	Características.....	24
1.3.6.5	Ventajas.....	24
1.3.6.6	Desventajas.....	25
1.3.6.7	Documentos.....	25

CAPITULO II

2. Diagnostico Situacional

N°	Contenido	Pág.
2.1	Breve Caracterización de la Empresa.....	27
2.1.1	Reseña Histórica.....	27

2.2	Diseño metodológico.....	28
2.2.1	Tipo de Investigación.....	28
2.2.2	Metodología.....	28
2.2.3	Unidad de Estudio.....	29
2.2.4	Métodos y Técnicas.....	29
2.2.4.1	Métodos.....	29
2.2.4.2	Técnicas.....	30
2.3	Preguntas Directrices.....	31
2.4	Análisis e Interpretación de la Entrevista Dirigida a la Contadora de la Empresa Cereales la Pradera.....	32
2.5	Análisis e Interpretación de la Entrevista Dirigida al Gerente de la Empresa Cereales la Pradera.....	34
2.6	Análisis e Interpretación de la Entrevista Dirigida al Jefe de Producción Contadora de la Empresa Cereales la Pradera.....	36
2.7	Análisis e Interpretación de la Encuesta dirigida a los Clientes Potenciales de la Empresa Cereales la Pradera.....	38
2.8	Conclusiones.....	49
2.9	Recomendaciones.....	50

CAPITULO III

3. “Aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción en la empresa Cereales la Pradera S.A, ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Belisario Quevedo en el periodo del 1 de enero al 31 de enero del 2012 ”

N°	Contenido	Pág.
3.1	Introducción.....	51
3.2	Justificación.....	52
3.3	Objetivos.....	52
3.3.1	General.....	52

3.3.2	Específicos.....	52
3.4	La Empresa.....	53
3.5	Valores Empresariales.....	53
3.6	Políticas y Procedimientos.....	54
3.6.1	Políticas Generales.....	54
3.6.2	Políticas Comerciales.....	54
3.7	Estructura Orgánica.....	54
3.8	Funciones del Personal.....	58
3.9	Productos.....	59
3.10	Análisis FODA.....	60
3.11	Diseño de la Propuesta.....	62
3.12	Plan de Cuentas.....	62
3.13	Ejercicio Práctico.....	66
3.13.1	Transacciones.....	74
3.13.2	Estado de Situación financiera del 2011.....	75
3.13.3	Libro Diario.....	76
3.13.4	Mayores.....	87
3.13.5	Balance de Comprobación.....	100
3.13.6	Estado de Producción.....	101
3.13.7	Estado de Resultado.....	102
3.13.8	Estado de Situación financiera del 2012.....	103
3.13.9	Kardex.....	104
3.13.9.1	Kardex de Materia Prima.....	104
3.13.9.2	Kardex de Productos en Proceso.....	108
3.13.9.3	Kardex de Productos Terminados Enfundado.....	113
3.13.9.4	Kardex de Productos Terminados al Granel.....	117
3.13.9.5	Kardex de fundas.....	119
3.13.9.6	Kardex de Lonas.....	123
3.13.10	Ordenes de Requisición.....	124
3.13.11	Hojas de Costos.....	129
3.13.12	Rol de pagos.....	140
3.13.13	Prorratesos.....	141

3.13.14	Costos de Producción.....	142
3.13.15	Consumos Estimados.....	143
3.13.16	Tiempos Estimados.....	147
3.13.17	Depreciaciones.....	151
3.13.18	Precios para la Venta.....	152
3.14	Conclusiones.....	153
3.15	Recomendaciones.....	153
3.16	Bibliografía.....	154
3.17	Anexos.....	155

ÍNDICE DE GRAFICOS

N°	CONTENIDO	Pág.
1.1	Categorías Fundamentales.....	3
1.2	Clasificación Según su Forma Jurídica.....	10
2.1	Oferta de Productos.....	39
2.2	Forma en la que nos Conoció.....	40
2.3	Tiempo que lleva de Cliente.....	41
2.4	Atención al Cliente.....	41
2.5	Calidad de los Productos.....	43
2.6	Exclusividad y variedad de los productos.....	44
2.7	Recomendación de los productos.....	45
2.8	Satisfacción de los Productos.....	46
2.9	Costos Adecuados.....	47
2.10	Oferta de los Productos.....	48
2.11	Entrega de Pedidos.....	49
3.1	Organigrama.....	57
3.2	Flujograma de Productos Terminados.....	61
3.3	Sistema de Costos por Ordenes de Producción.....	62

ÍNDICE DE TABLAS

Nº	CONTENIDO	Pág
1.1	Clasificación de las empresas.....	10
2.1	Universo.....	30
2.2	Oferta de Productos.....	39
2.3	Forma en la que nos Conoció.....	40
2.4	Tiempo que lleva de Cliente.....	41
2.5	Atención al Cliente.....	41
2.6	Calidad de los Productos.....	43
2.7	Exclusividad y variedad de los productos.....	44
2.8	Recomendación de los productos.....	45
2.9	Satisfacción de los Productos.....	46
2.10	Costos Adecuados.....	47
2.11	Oferta de los Productos.....	48
2.12	Entrega de Pedidos.....	49
3.1	Análisis FODA.....	60

INTRODUCCIÓN

La presente tesis consiste en la Aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para la Empresa Agroindustrial Cereales la Pradera; con la oportunidad de convertir sus ventas en ventajas competitivas para el desarrollo comercial de sus diferentes productos el mismo que le servirá de oportunidad para incursionar en mercados interesados en el concepto innovador.

La metodología utilizada en la investigación fue a través del método analítico-sintético ya que permitió obtener información mediante el análisis de la documentación que maneja la empresa, los mismos que ayudaron a llevar a cabo la aplicación de la contabilidad de costos por órdenes de producción.

Para un mejor entendimiento fue necesario dividir este tema de investigación en tres capítulos que se detalla a continuación:

En el capítulo primero se destacan las categorías fundamentales como son la Gestión Administrativa Financiera, Empresa, Contabilidad, Contabilidad de Costos y Sistema por Órdenes de Producción

En el capítulo dos se detalla el método de investigación que se utilizó, la entrevista realizadas al personal administrativo de la empresa y las encuestas aplicadas a los clientes

En el tercer capítulo se realiza el diseño de la propuesta y la resolución del ejercicio práctico.

Luego de haber realizado los tres capítulos se determinan las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos referentes a la investigación.

CAPITULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos

Para el desarrollo de la tesis de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, se vuelve indispensable la investigación del material bibliográfico, así como también de publicaciones relacionadas con el tema en estudio.

Para ello se analizó varias tesis, de la Universidad Técnica de Cotopaxi, relacionadas con dicho tema de investigación las mismas que servirá como material de apoyo para la realización plena de la tesis.

Algunas de las tesis que se ha revisado son:

- Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para P.I.A.S.A, su autora es Sánchez Veintimilla Jackeline Patricia.
- Diseño y aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la microempresa “Muebles Universal, su autora es Laica Chicaiza Mayra Paulina.

Las autoras coinciden en que su principal iniciativa para realizar estas tesis fue que las empresas reflejan una utilidad poco satisfactoria, en base al diagnóstico de los recursos económicos invertidos, a la vez no se tiene un control ni registro de los costos del material, mano de obra, gastos indirectos usados durante un período determinado, finalmente el valor unitario de cada producto no es el adecuado pues no se toma en cuenta varios gastos a los que se incurre en su elaboración.

Al finalizar la investigación las postulantes concluyen que la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción optimizara los procesos productivos para apoyar la gestión en la toma de decisiones oportunas, además si se controlan las compras y almacenamiento de los materiales que van a ser utilizados en la producción esto evita que se retrase por la falta de materiales o repuestos en alguna de sus máquinas, así mismo determinaron que es necesario establecer estrategias que apoyen la gestión de ventas para maximizar el volumen de producción y por tanto reducir el costo unitario, finalmente se estableció que se debe mantener un control y registro de los costos de producción: Materia Prima, Mano de Obra y Costos indirectos de fabricación, con el fin de determinar sus costos reales totales y unitarios del producto.

Los trabajos expuestos coinciden en la importancia de una Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en empresas dedicadas a la transformación de la materia prima en productos terminados ya que dicho sistema aporta al logro de los objetivos propuestos, a la maximización de utilidades y a la optimización de la producción mediante el uso racional de sus recursos en un mayor control de sus costos.

1.2. Categorías Fundamentales

Para la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción es necesario conocer y desarrollar las siguientes categorías fundamentales:

Grafico N° 1.1

Categorías Fundamentales



Fuente: Anteproyecto de Tesis
Elaborado por: Las Investigadoras

1.3. Gestión Administrativa y Financiera.

Esta área da soporte al trabajo institucional. Tiene a su cargo todos los procesos de apoyo a la Gestión Académica, a la administración de la planta física, los recursos, y los servicios, el manejo del talento humano y el apoyo financiero y contable.

1.3.1. Gestión Administrativa.

Para el autor CHARZAT, Raymond; (2008); La Gestión Administrativa “Consiste en la búsqueda del equilibrio a corto, medio y largo plazo entre los empleos y los recursos, es decir, entre las necesidades financieras y los recursos financieros; por esto que la determinación rigurosa y racional de las necesidades financieras constituye el factor previo indispensable para la búsqueda de medios de financiación”. (Pág. 77)

Según BATOS, Ana; (2009); La Gestión Administrativa “Es el conjunto de acciones 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. 23)

Para las postulantes la Gestión Administrativa es un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar las actividades de una empresa utilizando todos los recursos que se presenten en la misma con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al comienzo de la misma.

1.3.1.1. Importancia

Es importante ya que representa el camino hacia el éxito de un negocio no importando su tamaño o capital. El manejo de las herramientas que la administración provee las bases para el crecimiento sostenido de su empresa.

No se puede negar que la función empresarial y administrativa es el primer paso para la construcción y el manejo de cualquier negocio y de esa función, en gran medida va a depender el cumplimiento de los objetivos trazados en sus diferentes facetas.

Las operaciones desarrolladas, tales como: compras, ventas, producción, finanzas, marketing, tecnología, entre otras, se ven rodeadas por el espectro de la gestión administrativa. La actividad operativa de la organización es la que hace día a día y requiere de importantes cuidados y atenciones para un eficiente desarrollo.

La toma de decisiones en lo que respecta a la utilización de sus recursos humanos, financieros y materiales es vital para alcanzar los resultados fijados ya que va a depender de una buena gestión administrativa.

1.3.1.2. Pasos de un Proceso Administrativo.

Planeación.- Consiste en involucrar y especificar objetivos a corto y largo plazo así como también la obtención de planes estratégicos establecidas con anticipación ya sea las acciones o decisiones adecuadas para ejecutarlos objetivos.

Organizar.- Consiste en coordinar y sincronizar los recursos financieros, humanos, físicos y otros los mismos que son necesarios para llegar a las metas,

referentemente con responsabilidades a personas o departamentos para que funcionen en conjunto para alcanzar el objetivo.

Dirección.- Es decidir cómo colocar de la mejor manera los recursos mencionados anteriormente para llevar a cabo lo planificado y lo organizado.

Control.- Implica la implementación de un método de decisión y la utilización de la retro alimentación a fin de que las metas y planes estratégicos de la empresa se obtengan en forma óptima.

1.3.2. Gestión Financiera.

Según LÓPEZ, María; (2013); La Gestión Financiera "Es el conjunto de instituciones, medios y mercados cuyo fin principal es canalizar el ahorro que generan las unidades económicas con superávit (ahorros) hacia los prestatarios o unidades económicas con déficit (inversores)" (Pág. 2)

ESCRIBANO, Gabriel; (2008); menciona que gracias a la Gestión Financiera "Cualquier organización puede tomar decisiones relevantes, como por ejemplo la realización de inversiones al facilitar la información necesaria". (Pág. 96)

Para las investigadoras la Gestión Financiera consiste en administrar los recursos financieros que tiene una empresa para asegurar que estos sean suficientes al cubrir los gastos que se generan y de esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

1.3.2.1. Importancia

La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y de la riqueza, para lograr estos objetivos, una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de las metas fijadas por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

Su importancia radica en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.3.2.2. Funciones

- La determinación de las necesidades de recursos financieros: planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costos, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.
- El análisis financiero, incluyendo bien la recolección, el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Las postulantes manifiestan que la Gestión Administrativa Financiera ayuda a las empresas en la administración correcta de sus recursos mediante la planeación, organización, dirección, coordinación y control de las actividades garantizando así la consecución de los objetivos que se establecen y por ende los que certifican la firmeza de la organización.

1.3.3. Empresa

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su

participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital).

1.3.3.1. Concepto

NARANJO Marcelo; (2008) menciona que "La empresa es toda razón social, creada y asentada en un lugar, determinado con fines y objetivos claramente definidos, además se sirve con la ayuda de recursos humanos, mecanismos útiles para lograr obtener una ganancia o lucro." (Pág. 1)

Según RAMÍREZ, David (2013) delimita que "Una empresa debe ser concebida como una célula básica de la economía de un país y como un instrumento generador y distribuidor de la riqueza. Debe entenderse también como una organización que coordina esfuerzos encaminados a proporcionar un servicio a la sociedad."

Las postulantes consideran que la empresa es todo ente económico que se encarga de producir o comercializar un bien o servicio con la finalidad de producir un capital en beneficio de los accionistas o propietarios y a la vez satisfacer las necesidades de sus clientes y las expectativas de sus posibles clientes.

1.3.3.2. Importancia

La importancia de una empresa radica en inculcar los valores a los propios empleados de forma adecuada ya que dichos valores afectan a las relaciones que se mantienen con los clientes. Estos valores o formas de comportarse pueden parecer obligaciones ya que son imposiciones de la empresa hacia sus empleados. En ocasiones no se entiende la política empresarial ni se sabe porque se toman las medidas que se toman. Muchas veces los empleados deben de vestir con ropas determinadas, realizar llamadas siempre de la misma forma, evitando decir ciertas palabras o despidiéndose siempre de la misma manera. Estas formas son las que a largo plazo van a influir y dar importancia a la empresa.

En la empresa se materializan la capacidad intelectual, la responsabilidad y la organización, condiciones o factores indispensables para la producción.

- Favorece el progreso humano “como finalidad principal” al permitir dentro de ella la autorrealización de sus integrantes.
- Favorece directamente el avance económico de un país.
- Armoniza los numerosos y divergentes intereses de sus miembros: accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores.

Además la empresa “promueve” el crecimiento o desarrollo, ya que la inversión es “oferta” y es “demanda”, porque por ejemplo: crear una empresa implica la compra de terreno, maquinaria, equipo, patentes, materias primas, etc., pero también es oferta por que genera producción y esta a su vez, promueve el empleo y progreso general.

1.3.3.3. Objetivos

- Guiar y coordinar las decisiones y las acciones en el seno de la empresa.
- Proporcionar una base de evaluación y control de los resultados obtenidos.
- Motivar a los miembros de la empresa por el conocimiento, entendimiento y aceptación de sus metas.
- Transmitir al exterior (proveedores, clientes, competidores, sociedad en general) las intenciones de la empresa, en busca de apoyos y de imagen.

1.3.3.4. Clasificación

Es conocido por el lector contable que la clasificación de las empresas según la legislación, ecuatoriana está dada así:

De acuerdo a la Actividad que Cumple

- **Empresas de Servicios.-** Son todas aquellas que prestan o venden servicios profesionales calificados a cambio de un determinado valor del dinero. Ej.: Cooperativas de transporte, hoteles, lavanderías, seguros, clínicas universidades, etc.
- **Empresas Comerciales.-** Personas jurídicas que se dedica a la compra y venta de mercaderías a la misma que no realiza ninguna transformación en el producto, sino que la comercializa a un precio superior al de la compra, la cual

constituye una utilidad. Ej.: Almacenes de calzado, supermercados, farmacias ferreterías, librerías, etc.

- **Empresas Industriales.-** Son las que están dedicadas a la transformación total o parcial de unos artículos destinados a la venta y para lo cual necesita de los medios de producción, a estos es necesarios agregar un margen de utilidad. Ej.: Industrias madereras, licoreras, manufactureras, fabricas pasteurizadoras, etc.

De acuerdo al Sector al que Pertenece

- **Empresas Publicas.-** Son entes contables, constituidos con el aporte de capitales del Estado y que son creados sin finalidad de lucro.
- **Empresas Privadas.-** Son entes económicos constituidos legalmente con el aporte de capital de personas naturales y/o jurídicas del sector privado en su totalidad y que básicamente perciben finalidad de lucro.
- **Empresas Mixtas.-** Son entes económicos que para su conformación se requiere del aporte de capital privado y público y que su margen legal lo reglamentan los dos sectores.

De acuerdo el Ámbito Geográfico

Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

- **Empresas Locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas Provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas Regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas Nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas Multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

De acuerdo con el Tamaño

Existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Sin embargo, e indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:

Tabla N° 1.1
Clasificación de las Empresas

Sector	Personal ocupado	Tramos de ingreso
Micro empresa	1 a 9	Hasta 100. 000
Pequeña empresa	10 a 49	De 100.001 a 1.000.000
Mediana empresa	50 a 199	De 1.000.000 a 5.000.000
Grande empresa	200 en adelante	De 5.000.001 en adelante

Fuente: Estadísticas PYMES del Ecuador INEC

Elaborado por: Las Investigadoras

El 96% del total de las Pequeñas y Medianas empresas está comprendido el 56% que se considera microempresa, 30% pequeñas empresas, 10% medianas empresas y el 4% restante son grandes empresas.

- **Grandes Empresas.-** Se caracterizan por manejar grandes capitales de trabajo, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzada y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas Empresas.-** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas.-** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un

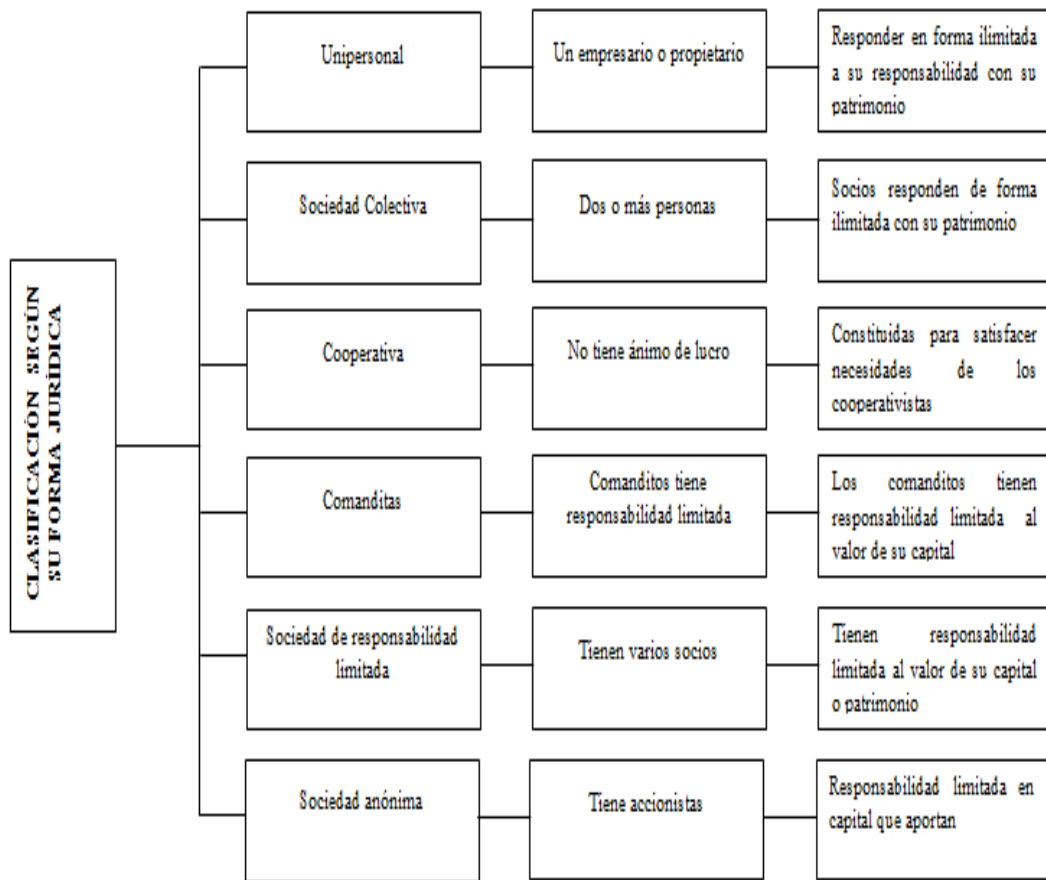
determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- **Microempresas.-** Por lo general, la empresa son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, la económica es operada por personas naturales en un (87%), jurídica (1%) o de hecho (12%), formales o informales, que tienen las siguientes características:
 - Se dedican a la Producción, Servicios, y/o comercio. Por ejemplo: Alimentos, confecciones, cuero y calzado, cerámica, gráfico, químico, plástico, madera, materiales de construcción, metalmecánica, electrónica (radio y TV), transporte, textil, turismo y hotelería, servicios profesionales, servicios generales y municipales.
 - Que va desde el auto-empleo, o que tiene hasta 10 colaboradores.
 - Que su capital va desde USD \$1,00 hasta USD \$20.000,00 libre de inmuebles y vehículos.
 - Registrada en la Cámara de Microempresas Cantonal, Parroquial, artesanal, comunal u organización filial, local o regional o nacional.
- **Artesanales.-**La artesanía es la actividad que se ejerce en forma individual o colectiva en la transformación de materia prima destinada a la producción de bienes, servicios o artística con predominio de la labor manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas.

De acuerdo a su Forma Jurídica

La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad. La elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido, las empresas se clasifican en términos generales como se muestra en el siguiente cuadro.

Gráfico N° 1.2
Clasificación según su forma jurídica



Fuente: Estadísticas PYMES del Ecuador INEC
Elaborado por: Las Investigadoras

Las postulantes consideran que Cereales La Pradera de acuerdo a cada una de las clasificaciones mencionadas anteriormente se encuentra en:

Por su sector: Se considera que es una entidad privada ya que su capital está constituido por personas naturales.

Por su naturaleza: Es una entidad industrial ya que se dedica a la transformación de materia prima en productos terminados.

Por su tamaño: Es una entidad pequeña ya que no excede de los cuarenta y nueve trabajadores.

Por su ámbito geográfico: Es una entidad nacional ya que sus ventas se realizan dentro del país.

1.3.4 La Contabilidad General

Es una ciencia que permite clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa los cuales les sirve para proporcionar informes para la toma de decisiones sobre la actividad.

1.3.4.1 Concepto

Según BRAVO, Mercedes (2008), “La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, análisis e interpretación de transacciones con el objeto de conocer la situación económica y financiera de la empresa al culminar el ejercicio económico.” (Pag. 1)

Según FOWLER, Newton Enrique (2008), “la contabilidad es una parte del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución de la empresa, toda información debería ser de utilidad para facilitar la toma de decisiones de los administradores que interactúan para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente.” (Pag. 23)

Para las postulantes la Contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica de una empresa además permite determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

1.3.4.2 Importancia

La contabilidad es considerada como la brújula de la empresa que se basa en la sencillez, porque cuanto más sencillas son las anotaciones tanto más rápida es la investigación, economizando un tiempo que de nada vale gastar inútilmente.

Claridad, porque con ella evitan infinidad de errores. Exactitud ayuda a reflejarse la historia de las operaciones, y en ellos comprobarse fácilmente la marcha de los negocios.

En las actividades prioritarias que se lleva a cabo dentro de un marco económico es la distribución de los fondos que posee la empresa los mismos que en algunos casos son destinados para la adquisición de materia prima o para realizar inversiones de maquinaria nueva.

1.3.4.3 Objetivos de la Contabilidad

La contabilidad tiene entre sus principales objetivos los siguientes:

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de una empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas hasta la fecha de emisión.
- Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas, operacionales que ayuden a coordinar los efectos en toda la organización.

1.3.4.4 Clasificación de la Contabilidad

La contabilidad se ha transformado en el lenguaje de los negocios, constituyéndose una herramienta para la toma de decisiones que nos permite identificar varios campos de aplicación de la contabilidad.

Contabilidad Comercial.-Es llevada por las empresas naturales o jurídicas que se dedican a la compra venta de bienes y servicios, sin que exista ningún proceso de transformación.

Contabilidad Industrial.- Es llevada por empresas que se dedican a la transformación de materias primas o materiales directos en productos terminados listos para la venta.

Contabilidad Bancaria.- Es llevada por las instituciones bancarias financieras, que se dedican a prestar un servicio a su clientes, por el cual les cobran determinados valores.

Contabilidad Agropecuaria.- Es llevada por empresas que se dedican a la explotación de los recursos agropecuarios: Agricultura, ganadería, etc.

Contabilidad Gubernamental.- Es llevada por las instituciones del sector público, ministerios, municipios, concejos provinciales, etc.

Contabilidad de empresas de servicios.- Son llevadas por empresas o instituciones que se dedican a la prestación de servicios a sus asociados, sin que exista finalidad de lucro o ganancia. Por ejemplo: Asociaciones entre otras

1.3.5. Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es una actividad contable diseñada para suministrar información a los administradores de los entes económicos, comerciales, industriales y de servicios, brinda la oportunidad de planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa.

1.3.5.1. Concepto

ZAPATA, Pedro; (2008), certifica que

“La contabilidad de costos es la técnica contable, que se encarga de registrar y resumir, analizar e interpretar los resultados de los costos explícitos esta para apoyar el desarrollo planificado en unos casos y la sustentación en otros, de los talleres que aun operan, de las fábricas que se resisten a cerrar de los comercios y servicios que siguen funcionando y que podrían crearse.” (Pag.6)

Según NARANJO Marcelo; (2008),

“La contabilidad de costos, el lector debe entender que es una parte de la contabilidad general y por lo tanto se rige en base a los principios y postulados universales de la ciencia madre que es la general; por lo tanto la contabilidad industrial, fabril o de costos y como se la quiera llamar es más o igual de sencilla de la contabilidad general.” (Pág. 10)

Las postulantes manifiestan que la Contabilidad de Costos es un proceso en el cual se registra los costos de operación de un producto o servicio de tal manera que con estos datos la gerencia pueda determinar los costos de producción y los costos de distribución, sean estos por unidad o en total con la finalidad de obtener ganancias económicas.

1.3.5.2. Características

Algunas de las principales características de la contabilidad de costos son:

- La contabilidad de costos es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.
- Solo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus periodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

1.3.5.3. Objetivos

- Facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo y así pueda asignar valor monetario a los productos o servicios.
- Definir la optimización de los costos; con la finalidad de obtener un beneficio económico y que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.
- Suministrar información para ejercer el control administrativo de las operaciones y actividades de la compañía que le permitan visualizar las desviaciones para tomar las medidas correctivas que garanticen el óptimo uso de los recursos.

- Entregar información que sirva de base a la gerencia para diseñar modelos de motivación que le accedan direccionar y tomar decisiones en área de producción.
- Ofrecer información que le permita a la gerencia decidir una estructura funcional donde exista una claridad de las funciones, autoridad y costo de cada área o centro de costo en la organización.

1.3.5.4. Importancia

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos, con el fin de que pueda medirse, controlarse e interpretar los resultados y contribuir al control de las operaciones facilitando la toma de decisiones, es un medio para planear y conducir adecuadamente los negocios.

La contabilidad de costos 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.

Los mandos altos, la gerencia y departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente en el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento. “La contabilidad de costos” toma gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información como herramienta para ayudar al desempeño eficiente de la empresa generando su rendimiento y desarrollo.

1.3.5.5. Funciones

- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder determinar la utilidad o pérdida del período.
- Determina el Costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Suministra información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Facilitar el desarrollo e implementación de las estrategias del negocio.

- Determinar que productos eran los más beneficiados.
- Ayudar a los informes financieros.

1.3.5.6. Clasificación de los Costos

Según los elementos de un producto

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Según la relación con la producción

Están íntimamente relacionados con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control.

- **Costos Primos:** Es la suma de los materiales directos y la mano de obra directa que intervienen en la elaboración de un producto.

$$\text{Costos primos} = \text{MPD} + \text{MOD}.$$

- **Costos de Conversión:** Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de conversión} = \text{MOD} + \text{CIF}.$$

Según la relación con el volumen

- **Costos Variables:** Son aquellos costos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante depende proporcionalmente de la disminución o aumento en el nivel de producción.
- **Costo Fijo:** Son aquellos costos en los que el costo fijo total permanece constante frente a los cambios en el volumen de producción, en tanto que el costo por unidad varía en forma inversa con la producción.

Según la capacidad para asociar los costos

Un costo puede considerarse directo o indirecto según la capacidad que tenga la gerencia para asociarlo en forma específica a órdenes de producción o departamentos.

- **Costos Directos:** Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos, servicios o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.
- **Costos Indirectos:** Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

Según el departamento donde incurrieren los costos

Un departamento o centro de costos es la principal división funcional de una empresa.

El costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

- **Departamentos de Producción:** Estos costos contribuyen directamente a la producción de un artículo e incluyen los departamentos donde tienen lugar los procesos de conversión o de elaboración. Comprende las operaciones manuales y mecánicas realizadas directamente sobre el producto.
- **Departamentos de Servicios:** Son aquellos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función consiste en suministrar servicios a otros departamentos. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

Según el momento en que se determinan los costos

Los costos de producción los podemos determinar al concluirse un periodo, en el transcurso del mismo o con anterioridad.

- **Costos Históricos:** Son los que se determinan con posterioridad a la terminación del período contable. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la culminación de cada período contable.
- **Costos Predeterminados:** Estos costos se determinan con anterioridad al período de costos o durante el transcurso del mismo, permitiendo así contar con información oportuna de los costos de producción.
- **Costos Estimados:** Son aquellos que cuentan con un cálculo general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de períodos anteriores; estos nos dicen cuanto puede costar un producto o la operación de un proceso durante cierto período de costo.
- **Costos Estándar:** Son aquellos que indican según la empresa lo que debe costar un producto o la operación de un proceso determinado, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia y economía de la misma.

1.3.5.7. Elementos del Costo

Los elementos del costo de un producto o sus componentes generales son: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Materiales

Son los principales recursos que se usan en la producción: estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos:

- **Materiales Directos:** Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.
- **Materiales Indirectos:** Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra

Este el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta.

- **Mano de Obra Directa:** Son aquellas que se encuentran directamente involucradas en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.
- **Mano de Obra Indirecta:** Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta que no se considera mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricaciones.

Costos Indirectos de Fabricación

Este grupo de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra y los demás costos indirectos de fabricaciones que no pueden identificar directamente con los productos específicos. Está compuesto por:

- **Costos de los Materiales Indirectos:** Son aquellos que no se pueden identificar algunas veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad producida o en un servicio prestado. Por ejemplo, la lija, la pintura, la laca, etc.
- **Costos de Mano de Obra Indirecta:** Son los salarios y prestaciones y demás pagos que se hacen por el empleado que no realiza labores el supervisor, secretarias, etc.
- **Otros Costos:** Son aquellos diferentes a los materiales indirectos y a la mano de obra indirecta, como por ejemplo, costos por depreciación, servicios, amortizaciones, arrendamientos, seguros, mantenimientos, etc.

1.3.7.8. Sistemas de Costos.

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un

producto o servicios es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. Los sistemas de costos conocidos son:

- **Costos por Orden de Producción:** Se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque puede producir una o varios artículos similares para lo cual se requiere de las órdenes de producción y se acumulan por cada una los valores de los tres elementos del costo de producción.
- **Costos por Proceso:** Utilizan las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción. Sus costos se acumulan en cada uno de los procesos.
- **Costos por Actividad (ABC) (Activity Based Costing):** Permite la asignación de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas identificando el origen del costo de la actividad no solo para la producción sino también para la distribución y venta, contribuyendo en la toma de decisiones.

1.3.6. Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción

Debido a que la empresa elabora sus productos sobre la base de pedidos que los diferentes clientes hacen, el departamento de producción se basa en dichos pedidos y por lo tanto la cuantificación del costo del producto se realiza al finalizar el proceso de producción.

1.3.6.1. Concepto

Según GOMEZ, BRAVO, Oscar; (2008); El sistema de costos por Órdenes de fabricaciones, también conocido con los nombres de costos por Órdenes de producción, lotes de trabajo, o por pedido de los clientes.

“Es propio de aquellas empresas cuyos costos se puede identificar con el producto, en cada orden de trabajo en partículas, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en este orden específico”. (Pág. 29)

Según BRAVO VALDIVIESO, Mercedes (2009).

“El sistema de costos por órdenes de producción se utiliza en las industrias en que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del período de costos; diversa porque se pueden producir uno varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específico, para cada lote o artículo que fabrica”. (Pág. 123.)

Las postulantes consideran que el sistema de costos por órdenes de producción se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u órdenes que realizan los clientes o de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos limitados para su venta.

1.3.6.2. Importancia

El sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.

1.3.6.3. Objetivos

- Ayudar al propietario de la empresa a mantener un adecuado control en la producción, a través de informes proporcionados por cada centro de costos, con el propósito de disponer de una herramienta esencial de información para una mejor toma de decisiones.
- Determinar el costo unitario y el precio al que puede ser vendido el producto en el mercado, con el fin de contar con una información de costos al día, para

la realización de los Estados Financieros en un determinado tiempo o período contable.

- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de la planta de producción.

1.3.6.4. Características

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Las industrias muebleras, jugueteras, fabricación de ropa. Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura.

1.3.6.5. Ventajas

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.
- Pueden saberse qué órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdida.

- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla, en cantidad y costo.

1.3.7.6. Desventajas

- Su costo de operación es muy alto debido a la gran labor que se requiere para obtener todos los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- En virtud de que esa labor es muy grande se requiere mayor tiempo para obtener los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, casi siempre resultan extemporáneos.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden.

1.3.6.7. Documentos

Para iniciar el proceso podemos empezar desde el momento en que un cliente solicita la fabricación de un producto; originándose aquí la orden de trabajo, la que llevara un número correctivo que a la vez asignara este mismo número a todo el proceso de la elaboración de la orden de producción.

Las órdenes de trabajo proporcionan los detalles del producto, el material directo que se va a ejecutar. Cada formato de requisición o procesos tiene que llevar el número de la orden de trabajo para llevar el costo real de cada orden.

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 por Órdenes de Producción: Las hojas de costos se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y por tanto, variará según las necesidades de la gerencia aquí se detallan todos los costos originados por el proceso u operación de que se trate, también esta hoja se la conoce como

informe de producción, este informe abarca el costo de los tres elementos M.P.D, M.O.D, C.I.F.

Tarjetas Kárdex.: El formato de este documento se ciñe a la necesidad de la empresa y puede llevarse de acuerdo a cuatro métodos establecidos Lifo, Fifo, Promedio Ponderado, Último Costo.

Métodos

- **El Método LIFO:** Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios.
- **El Método FIFO:** Primeras en Entrar Primeras en Salir se basa en que aquellas mercaderías que ingresaron primero, son aquellas mercaderías que deben salir primero.
- **El Método Último Precio de Mercado:** Por medio de este método se atribuyen valores fijos a las existencias mínimas, este método es bastante parecido al LIFO con la diferencia de que se aplica solamente a la cantidad de inventario mínimo.
- **El Método del Promedio Ponderado:** Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades este método será el que se utilizara en el desarrollo de la práctica

CAPÍTULO II

Diagnostico Situacional

2.1. Breve Caracterización de la Empresa

2.1.1. Reseña Histórica

El Sr. José Simón Amador gracias a su iniciativa y por poseer recursos necesarios decide crear la empresa denominada “CEREALES LA PRADERA”, la misma que inicia su actividad el 18 de abril de 1985.

En junio de 1990, la empresa “CEREALES LA PRADERA” pasa a ser propiedad del Ing. José Farid Simón Frías, hijo del fundador, constituyéndose como único dueño y representante legal de la misma. Geográficamente la industria se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, ciudad de Latacunga, Parroquia Belisario Quevedo, Panamericana Sur Km. 6.

Es una empresa agro-industrial dedicada al procesamiento, transformación, empaque y distribución de cereales harinas y granos en todas las regiones del país, ofreciendo productos de buena calidad y a precios competitivos.

Actualmente la empresa ha tenido un crecimiento en lo que respecta a la cobertura de mercado y ampliación de variedad de oferta, desde hace ya algunos años la empresa se encuentra presente en las principales cadenas de supermercados del país.

Misión

CEREALES LA PRADERA es una industria procesadora de alimentos que busca un desarrollo armónico, social y económico de la empresa y de sus colaboradores. Es una empresa reconocida por la calidad y constante innovación de sus productos y servicios, líder en el mercado nacional de cereales empacados.

Visión

CEREALES LA PRADERA busca ser líder en el mercado nacional e internacional, produciendo y comercializando productos alimenticios de calidad cultivando la fidelidad, la satisfacción de las necesidades de los clientes, de los proveedores que son nuestro principal motivo de desarrollo.

2.2. Diseño Metodológico

2.2.1. Tipo de Investigación

Para la aplicación del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en la empresa Industrial Cereales la Pradera S.A se utilizaron los siguientes tipos de investigación.

Investigación Descriptiva.- La cual se ocupó de la descripción de datos y características de la empresa. El objetivo fue la adquisición de datos precisos y sistemáticos que pueden usarse en promedios, frecuencias y cálculos estadísticos similares dentro del departamento administrativo.

Investigación Bibliográfica.- La recopilación bibliográfica de documentos, libros, revistas, etc. fue muy importante dentro de la investigación a realizarse, ya que este método resulta muy bueno para los cálculo y diseño del Sistema de Costos.

2.2.2. Metodología

➤ **Experimental.-** Es un método de investigación en el que el investigador controla deliberadamente las variables para delimitar relaciones entre ellas,

está basado en la metodología científica. En este método se recopilan datos para comparar las mediciones de comportamiento de un grupo control, con las mediciones de un grupo experimental.

2.2.3. Unidad de Estudio

Población y Muestra

Para este trabajo investigativo, se procederá con las entrevistas al personal administrativo de la empresa, que corresponden a 3 empleados y por relacionarse con nuestro tema se tomó en cuenta al gerente, contadora, jefe de producción. De la misma forma se procedió con las encuestas a los 7 clientes que posee la empresa.

Tabla N° 2.1
Universo

CARGO	NÚMERO	TÉCNICA
Gerente	1	Entrevista
Contador	1	Entrevista
Jefe de producción	1	Entrevista
Clientes	7	Encuesta
TOTAL	10	

Fuente: Cereales la Pradera

Elaborado por: Las Investigadoras

Debido a que se trata de una pequeña empresa se trabajó con toda la población, de la misma manera se realizó con los clientes ya que se consideró a los principales potenciales.

2.2.4. Métodos y Técnicas

2.2.4.1 Métodos

En el presente trabajo investigativo fue necesario la aplicación de los siguientes métodos:

- **Método Inductivo.-** Este método permitió la observación del conocimiento de lo particular a lo general, de los hechos o fenómenos de las causas y descubrimiento de leyes y principios para luego ser generalizados.

Esta investigación fue de tipo inductivo debido a que se pudo determinar las causas de los problemas encontrados y así dar solución mediante la aplicación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.

- **Método Analítico – Sintético.**- Este método ayudo al procesamiento de toda la información financiera documentada necesaria para la fundamentación del sistema de contabilidad de costos, las categorías principales, y el comportamiento de los recursos institucionales, por otro lado facilitó el análisis y la obtención de conclusiones y recomendaciones.

Esta investigación fue de tipo analítico, porque se ocupó de describir y delimitar los pasos, procedimientos y materiales para la elaboración del sistema contable lógicamente de manera cuantitativa de los costos.

2.2.4.2 Técnicas

- **La Entrevista**

Es un acto comunicativo que se establece entre dos o más personas y que tiene una estructura particular organizada a través de la formulación de preguntas y respuestas la cual se aplicó al personal administrativo de la empresa con el fin de conocer la administración y el manejo en cuanto a la producción y venta de sus productos; su instrumento es una Guía de Entrevista.

- **La Encuesta**

Es un estudio en el cual el investigador obtiene los datos a partir de realizar un conjunto de preguntas, en este caso la encuesta se realizara a los clientes quienes son el éxito fundamental para que crezca día a día la empresa, su instrumento es el Cuestionario con preguntas cerradas.

2.3. Preguntas Directrices

¿Cuáles son los argumentos teóricos que permiten el diseño de una Contabilidad de Costos en la empresa Industrial Cereales la Pradera S.A.?

Los argumentos teóricos que permitieron el diseño de una Contabilidad de Costos para la empresa Cereales la Pradera son: Gestión Administrativa Financiera, empresa, contabilidad general, contabilidad de costos y sistema por órdenes de producción.

¿Qué herramientas e instrumentos de investigación permitirá la recolección de la información necesaria para sustentar el diseño de una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción?

Las herramientas de investigación que proporcionaron una correcta recolección de la información para sustentar el diseño de un sistema de Contabilidad de Costos fueron la Entrevista y encuesta

¿La implementación de una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción ayudara a cumplir con satisfacción los objetivos de la empresa Cereales la Pradera?

La aplicación de una contabilidad de costos por órdenes de producción ayudo a la empresa a cumplir con los objetivos establecidos, ya que permite conocer los costos exactos de los productos tomando en cuenta todos los gastos a los que incurre .la misma para fabricar cada producto

2.4 Análisis e interpretación de la entrevista dirigida a la contadora de la empresa “Cereales la Pradera”

Mediante la entrevista aplicada a la Ing. Mónica Falconi contadora de la empresa Cereales la Pradera se obtuvo la siguiente información.

1. ¿Cómo establece usted el costo de los diferentes productos que posee su empresa?

No se puede establecer los costos debido a que llevamos una contabilidad general y por ende no podemos calcular precios exactos para cada producto.

2. ¿Qué tipo de control maneja para determinar si obtiene pérdidas o ganancias en su producto?

Son manejados mediante los registros como son: Libros diarios, mayores y al final de cada período contable el estado de resultados.

3. ¿Usted cree que puede existir contabilidad en una empresa si no existe una estructura contable? ¿por qué?

No porque se necesita la organización ya que es muy importante para llevar un buen control de todas las actividades de la empresa y así el gerente tome decisiones exitosas y beneficiosas.

4. ¿Dispone la empresa con liquidez suficiente para cumplir sus obligaciones?

Por lo general si debido a que sus ingresos han sido lo suficiente para cumplir todos los pagos ya que estos a los proveedores como a los trabajadores y empleados de la entidad.

5. ¿Considera usted que los costos de un producto deben ser conocidos? Antes de producir o después de producir

Antes debido que es necesario poder fijar los precios adecuados para cada producto y así poder sacar al mercado.

6. ¿Durante todo el tiempo que viene funcionando su empresa se interesó en implantar algún sistema de costos?

No existe ningún sistema, pero se está haciendo lo posible por implementar el sistema de costos predeterminados para así poder calcular los costos de los productos.

7. ¿Cómo se calculan los costos totales y unitarios de los productos?

Son calculados mediante los 3 elementos del costo: como la Materia Prima, Mano de Obra, los Costos Indirectos de fabricación todo esto dividido para el número de unidades producidas.

8. ¿Cuenta con un sistema de control de existencias?

Si como es el método promedio ponderado y el sistema permanente ya que por medio de estos se lleva el control adecuado de los productos.

9. ¿Considera que se incluyen todos los costos indirectos de fabricación en la elaboración de productos?

Si porque son contabilizadas todas las facturas de acuerdo a los departamentos y a la codificación del plan de cuentas respectivo.

10. ¿Considera usted que es necesario la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la empresa?

Si para así poder estimar los costos unitarios y reales los productos de la empresa.

Análisis

Mediante la información obtenida en la entrevista con la contadora se puede evidenciar la necesidad de establecer un sistema de costos por órdenes de producción ya que de esa manera la empresa podrá estimar costos reales de los productos que la empresa fabrica.

2.5 Análisis e interpretación de la Entrevista dirigida al gerente de la empresa “Cereales la Pradera”

Mediante la entrevista aplicada al Sr. José Simón gerente de la empresa Cereales la Pradera se obtuvo la siguiente información.

1. ¿Cree usted que se está alcanzando el cumplimiento de la visión de la empresa?

Sí, porque se está invirtiendo en infraestructura, maquinaria y nuevos procesos de producción que nos permitirá llegar a más consumidores y por ende se satisfacen las necesidades.

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

Nuestros proyectos se basan en la implementación de dos nuevos procesos de producción para disminuir los desperdicios ya que los aprovecharán realizando balanceado para cerdos.

3. ¿Cuál es la mejor ventaja que usted cree que posee la empresa?

Nuestra mejor ventaja competitiva es que somos una marca reconocida en el mercado, además nuestros productos son comercializados en los supermercados más reconocidos del país como son Supermaxi, Tía y Akí.

4. ¿Emplea algún programa de innovación o mejora continua en su empresa?

No, en este momento se están diseñando programas de mejora debido a que recién se contrató al personal adecuado para que se encargue de esta tarea.

5. ¿Con que competencias se encuentra a nivel nacional?

Tenemos varias competencias dedicadas a nuestra misma actividad que es la de producir cereales, entre las más potenciales están: Más corona, Don Chicho, El Agricultor.

6. ¿Usted ofrece capacitación al personal de cada una de las áreas que conforman la empresa para mejorar la calidad del producto?

Actualmente no se cuenta con un plan de capacitación en ninguna de las áreas debido a que no se contaba con personal de recursos humanos.

7. ¿Cuándo se presentan problemas con los empleados que hace para resolverlos?

Los problemas personales o de trabajo se solucionan mediante reuniones entre los implicados y escuchando a las partes, esto se realiza gracias a la colaboración del personal de talento humano.

8. ¿Han adoptado tecnologías internacionales?

Para una mejor producción si se han adoptado tecnologías internacionales debido a que en el país no se han encontrado tecnología necesaria que cumpla nuestras necesidades de garantizar la entrega de productos a tiempo.

9. ¿La utilidad que usted percibe está de acuerdo a la inversión que realiza?

Si ya que no se han registrado pérdidas durante los últimos años, además no se han recibido quejas por el incumplimiento de nuestras obligaciones.

10. ¿Existe una organización de la información económica de la empresa?

No se dispone de este tipo de organización en el área económica y financiera, ya que la contabilidad que lleva la empresa no permite determinar los costos adecuados del producto.

Análisis

El señor gerente manifestó que no posee una exacta información económica de la organización, debido a que la contabilidad que lleva la empresa no permite establecer costos reales de los diferentes productos que fabrican, además no se puede establecer con exactitud la ganancia pasividad al finalizar el año comercial.

2.6 Análisis e interpretación de la entrevista dirigida al Jefe de Producción de la empresa “Cereales la Pradera”

Mediante la entrevista aplicada al Ing. Fabián Berrazueta de la empresa Cereales la Pradera se obtuvo la siguiente información.

1. ¿El personal de producción al momento de ser contratado cuenta con experiencia?

Para la contratación del nuevo personal lo ideal sería que cuente con experiencia en manipulación de alimentos, pero en esta empresa este factor es indiferente ya que a todo personal nuevo se le da la respectiva inducción y entrenamiento de las actividades al momento de su contratación.

2. ¿La empresa cuenta con espacio adecuado para fabricar el producto?

El espacio físico de la empresa es el adecuado para las actividades de producción, este espacio físico se puede optimizar si se empieza a almacenar la Materia Prima en silos.

3. ¿Considera usted que la maquinaria con la que labora es la adecuada?

El material de construcción de los equipos de la producción no es el adecuado ya que actualmente es de acero negro y lo ideal sería que sea de acero inoxidable.

4. ¿Existe una persona asignada para controlar el proceso de producción y las actividades?

El departamento de aseguramiento de calidad está conformado por dos personas los cuales están encargados de llevar el control de todos los pasos del proceso de todas las líneas de producción dentro de la empresa.

5. ¿Considera usted importante llevar un control de los productos elaborados?

Si porque para toda empresa que elabora productos alimenticios el factor más importante es el control de calidad de la Materia Prima y de los productos terminados.

6. ¿Existe algún control en las diferentes etapas de la producción?

Si el mismo que empieza desde el control de la Materia Prima, control de limpieza y desinfección de los equipos y utensilios a utilizarse, control del producto en proceso y control de producto terminado mediante siembras microbiológicas.

7. ¿Cree usted que las medidas de seguridad que establece la empresa son las adecuadas?

En el tema de seguridad industrial todavía existen falencias por lo que es indispensable invertir en seguridad para los empleados.

8. ¿La empresa le facilita todo lo necesario para ejercer sus Actividades diarias?

Si facilita con lo necesario, lo que debería mejorar es el tiempo de adquisición de los insumos ya que dejan pasar varios días para que los mismos puedan ser entregados.

9. ¿Considera que la remuneración que perciben los trabajadores de producción es acorde a su actividad?

En la gran mayoría de los casos si ya que la remuneración del personal operativo si está acorde a sus actividades, mientras que el personal administrativo (ciertos casos) la remuneración no es bien compensada de acuerdo a la responsabilidad desempeñada.

10. ¿A notado usted. Durante su permanencia en la empresa cambios o mejoras?

Si existen cambios periódicamente, cambios que sirven para el bien de la empresa.

Análisis

En la entrevista realizada al jefe de producción manifiesta que la empresa cuenta con instalación adecuada para la producción de la materia prima, menciona también que las remuneraciones que son percibidas por el personal administrativo deben ser analizadas ya que estas no están de acuerdo a las actividades desempeñadas por cada departamento.

2.7 Análisis e interpretación de la encuesta dirigida a los clientes potenciales de la empresa “Cereales la Pradera”

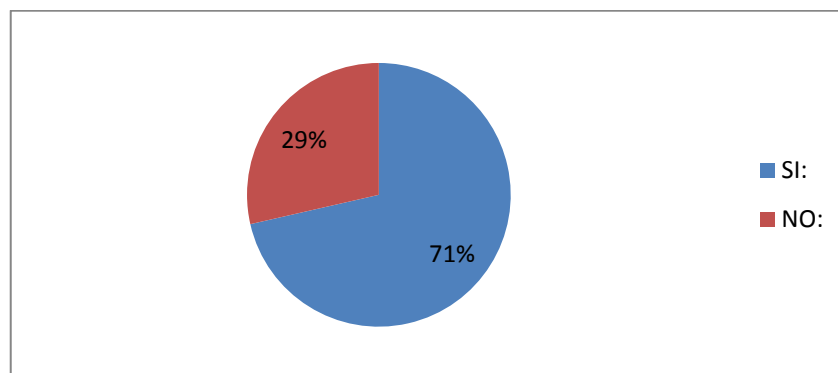
1. ¿Conoce usted los productos que oferta la empresa Cereales la Pradera?

Tabla N° 2.2
Oferta de Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	5	71%
NO:	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico 2.1
Oferta de Productos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 71% que comprende a 5 clientes manifiestan que conocen los productos que oferta la empresa, mientras que el 29% que representa a 2 clientes dicen que no conocen.

Lo que significa que la mayor parte de los clientes si conocen los productos que ofrece la empresa y consideran que son de una buena calidad.

2. ¿Cómo conoció a la empresa Cereales la Pradera?

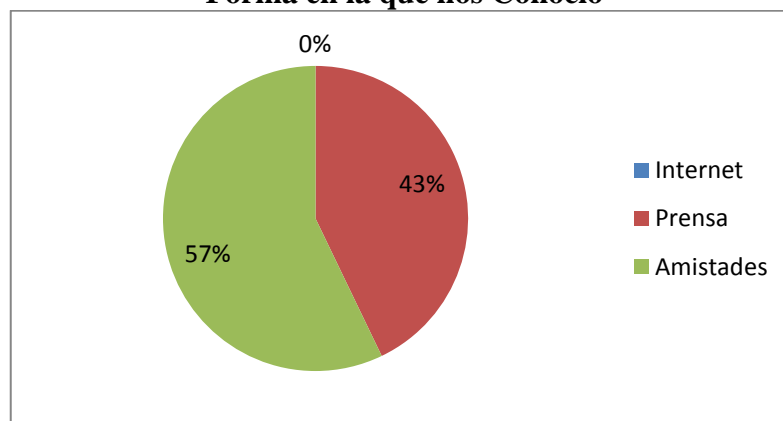
Tabla N° 2.3
Forma en la que nos Conoció

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Internet	0	0%
Prensa	3	43%
Amistades	4	57%
TOTAL:	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.2

Forma en la que nos Conoció



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 57% que comprende a 4 clientes manifiestan que nos conoció por amistades, mientras que el 43% que representa a 3 clientes dicen que nos conoció mediante la prensa.

Lo que significa que la mayor parte de los consumidores nos conoce y sabe de los productos que ofrece la empresa debido a amistades que también son clientes.

3. ¿Desde cuándo es usted Cliente de la empresa Cereales la Pradera?

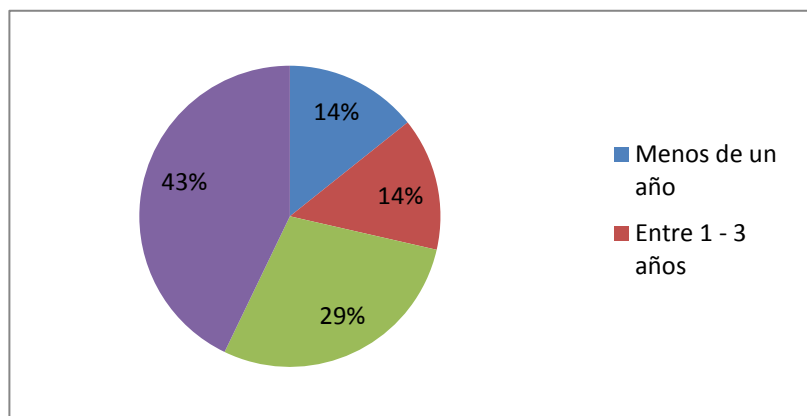
Tabla N° 2.4
Tiempo que lleva de cliente

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Menos de un año	1	14%
Entre 1 - 3 años	1	14%
Entre 4 - 8 años	2	29%
Más de 9 años	3	43%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.3

Tiempo que lleva de cliente



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 43% que comprende a 3 clientes manifiestan que nos conoce más de 9 años, mientras que el 29% que representa a 2 clientes dicen que nos conocen entre 4-8 años y el 14% lo que comprende a 1 cliente indica que nos conoce entre 1-3 años.

Lo que significa que la mayor parte de los clientes conoce desde hace mucho tiempo a la empresa y sabe que productos ofrece.

4. ¿Considera que el personal que le atiende le proporciona un servicio fiable y adecuado a sus necesidades?

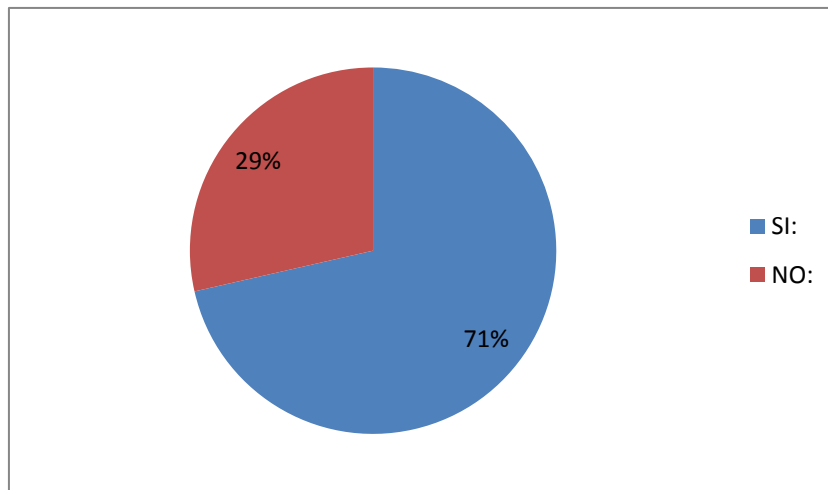
Tabla 2.5

Atención al Cliente

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	5	71%
NO:	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.4
Atención al Cliente



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 71% que comprende a 5 clientes manifiestan que la atención que proporciona el personal de la empresa si es fiable y adecuado, mientras que el 29% que representa a 2 clientes dicen que no lo es.

Lo que significa que la empresa en un alto porcentaje cumple con las expectativas del cliente en el servicio que brinda, debiendo esforzarse por alcanzar un porcentaje mayor.

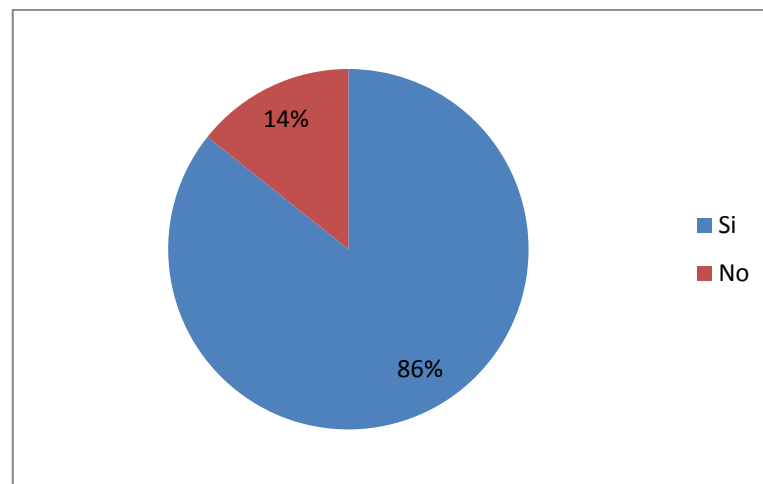
5.. ¿Considera usted que los productos que ofrece la empresa Cereales la Pradera son de calidad?

Tabla N° 2.6
Calidad de los Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	6	86%
NO:	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.5
Calidad de los Productos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 86% que comprende a 6 clientes manifiestan que los productos que oferta la empresa son de calidad, mientras que el 14% que representa a 1 cliente dice no estar conforme con la calidad de los productos.

Lo que significa que los clientes de la empresa están conscientes de la calidad que oferta la empresa en sus productos debiendo también trabajar por el porcentaje que todavía no está seguro de la calidad que se brinda.

6. ¿Cómo cliente y consumidor prefiere exclusividad y variedad en los productos que consume?

Tabla N° 2.7

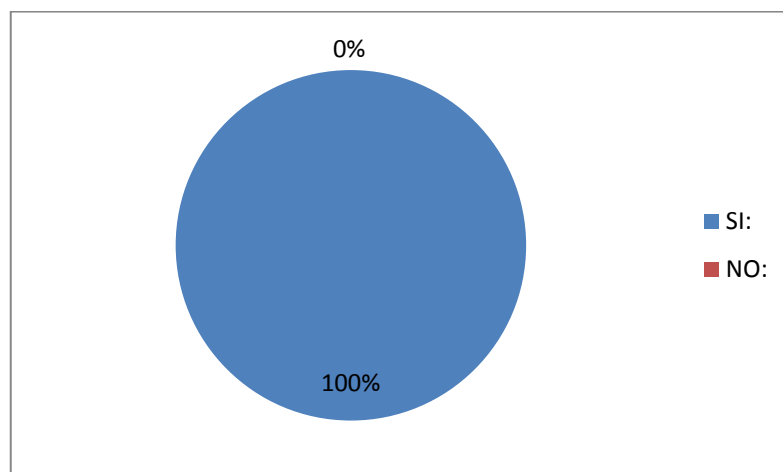
Exclusividad y Variedad de los Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	7	100%
NO:	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.6

Exclusividad y Variedad de los Productos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 100% que comprende a 7 clientes manifiestan que prefiere exclusividad y variedad en los productos que consume.

Lo que significa que todos los clientes están conformes con lo que la empresa brinda día a día.

7. ¿Recomendaría los productos a otras personas o empresas?

Tabla N° 2.8

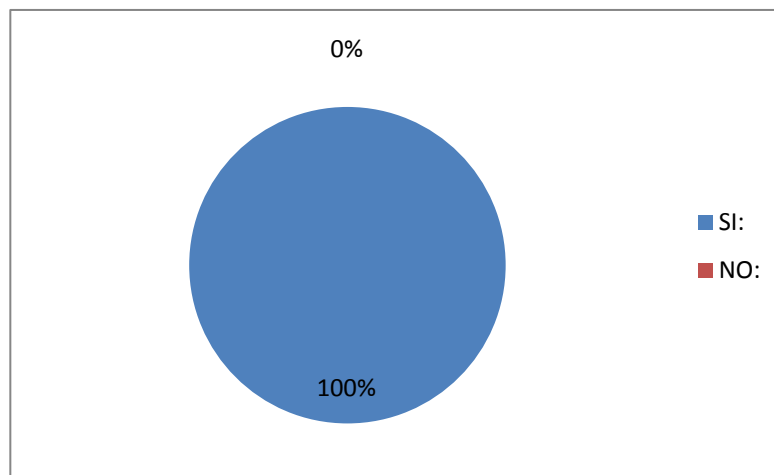
Recomendación de los Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	7	100%
NO:	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.7

Recomendación de los Productos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 100% que comprende a 7 clientes manifiestan que si recomendarían los productos a otras personas y empresas.

Lo que significa que los clientes de la empresa están satisfechos que si se arriesgan a promocionar los productos que oferta la empresa con otras personas.

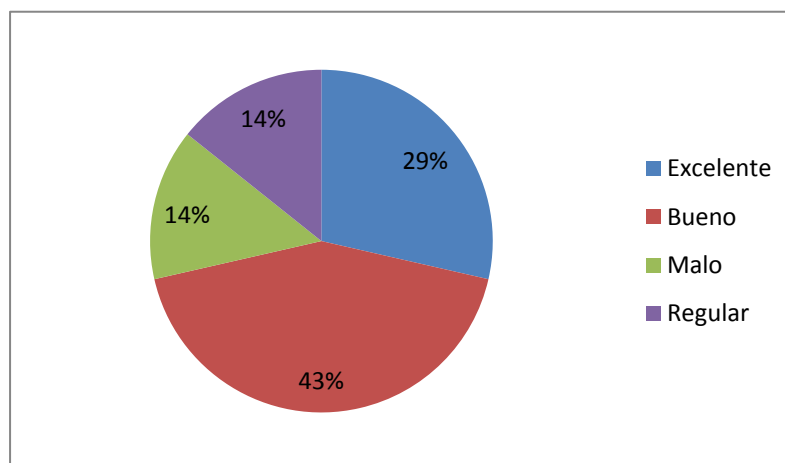
8. ¿Cuál es su grado de satisfacción con los productos?

Tabla N° 2.9
Satisfacción de los Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	2	29%
Bueno	3	43%
Malo	1	14%
Regular	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.8
Satisfacción de los Productos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 29% que comprende a 2 clientes manifiestan que los productos que oferta la empresa son excelentes, mientras que el 43% que representa a 3 clientes indica que son buenos y un 14% que comprende un 1% dice que son malos y regulares.

Lo que significa que la empresa debería trabajar más para lograr cumplir completamente la satisfacción del cliente proporcionando productos de calidad ya que un porcentaje de clientes considera que los productos son malos y regulares.

9. ¿Considera usted que los costos asignados a los productos son los adecuados?

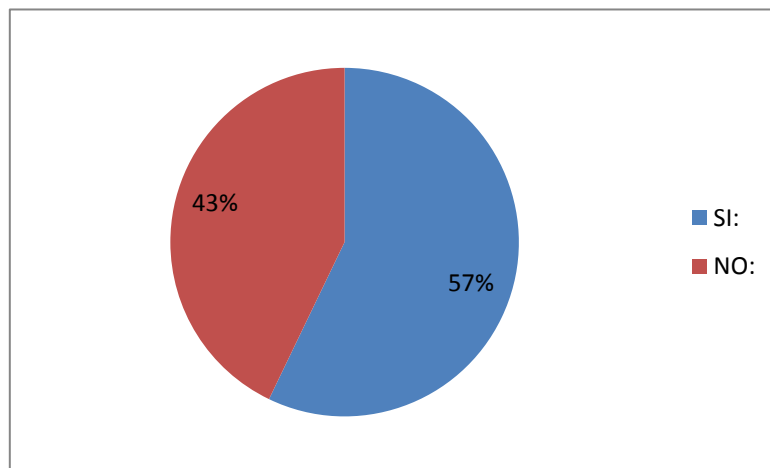
Tabla N° 2.10

Costos Adecuados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	4	57%
NO:	3	43%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.9
Costos Adecuados



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 57% que comprende a 4 clientes manifiestan que los costos asignados a los productos son los adecuados, mientras que el 43% que representa a 3 clientes dice que no lo son.

Lo que significa que los clientes de la empresa en su mayoría están de acuerdo con el costo del producto debido a que son moderados y accesibles, aunque en un porcentaje mínimo hay clientes que no lo están.

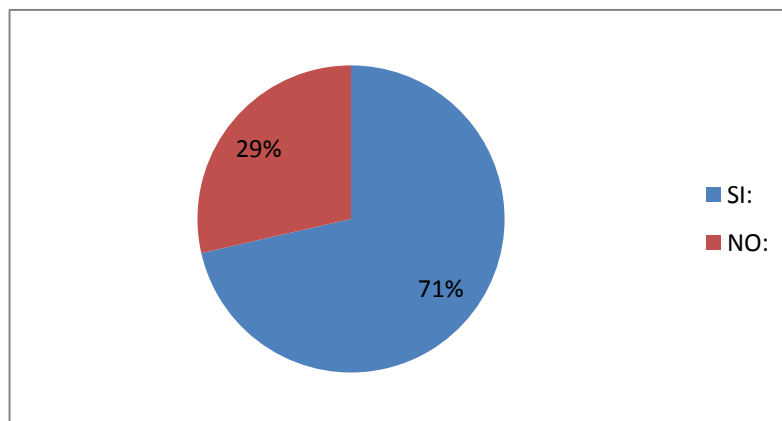
10. ¿Los costos de los productos que oferta la empresa tienen relación con la competencia?

Tabla N° 2.11
Oferta de los Productos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	5	71%
NO:	2	29%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.10
Oferta de los Productos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 71% que comprende a 5 clientes manifiestan que los productos que oferta la empresa si tienen relación con la competencia, mientras que el 29% que representa a 2 clientes dice no lo están.

Lo que significa que la empresa realiza las ofertas con los clientes seleccionados y de más antigüedad debido a que existe mucha competencia a su alrededor.

11. ¿La entrega de sus pedidos se realizan en el tiempo establecido?

Tabla N° 2.12

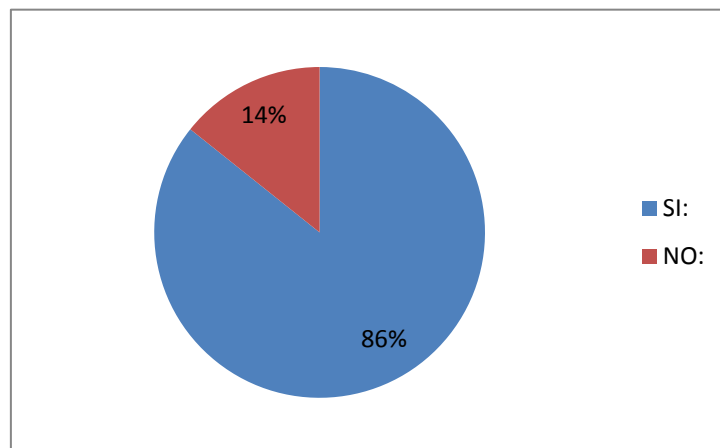
Entrega de Pedidos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI:	6	86%
NO:	1	14%
TOTAL	7	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Grafico N° 2.11

Entrega de Pedidos



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Las Investigadoras

Interpretación y Análisis:

Del 100% de encuestados el 86% que comprende a 6 clientes manifiestan que sus pedidos son entregados a tiempo, mientras que el 14% que representa a 1 cliente dice no son entregados a tiempo.

Lo que significa que la empresa en su mayoría si cumple a tiempo con los pedidos que los clientes hacen y que por situaciones que se encuentran fuera de su alcance no puede hacer sus entregas a tiempo.

2.8. CONCLUSIONES

Según el análisis de los resultados de las encuestas y las entrevistas realizadas a los clientes, así como al gerente, contadora y jefe de producción se ha llegado a las siguientes conclusiones y recomendaciones que a continuación se mencionan:

- Al no poseer una contabilidad que determine los costos reales de los productos terminados, el Gerente no dispone de una buena organización de la información económica de la empresa.
- Según la entrevista realizada a la contadora poco o nada se conoce sobre contabilidad de costos por órdenes de producción por lo que se ha optado por llevar una contabilidad general por lo que se desconocen los costos reales y exactos del producto final.
- En la entrevista realizada al jefe de producción se pudo determinar que los empleados al momento de ser contratados no poseen experiencia debido a que no existe dificultad en el manejo de los equipos dando así resultados óptimos dentro del área de producción.
- Los clientes en la encuesta realizada manifestaron que los productos que fabrica la empresa son de buena calidad por lo que va aumentando la acogida de los consumidores.

2.9 RECOMENDACIONES

- Es indispensable aplicación una contabilidad de costos por órdenes de producción en la empresa Cereales la Pradera, ya que los precios finales de los productos no son los apropiados debido a que no se toma en cuenta los tres elementos del costo.
- Se recomienda que existan constantes capacitaciones al personal administrativo con respecto al manejo de un sistema de costos por órdenes de producción, para que el mismo remplace a la contabilidad general que maneja la empresa.
- Se deberá establecer una norma que especifique que en el momento de contratar al personal para el manejo de la maquinaria disponga de conocimientos básico para el desempeño de la misma.
- Es necesario que la empresa día a día vaya mejorando la innovación y la calidad de sus productos para que pueda ser reconocida a nivel nacional e internacional manteniendo así su prestigio.

CAPÍTULO III

“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA “CEREALES LA PRADERA” S.A. UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA, PARROQUIA BELISARIO QUEVEDO, EN EL PERÍODO DEL 01 AL 31 DE ENERO 2012”

3.1 INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se enfoca al “Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la empresa productora y comercializadora “CEREALES LA PRADERA” de la ciudad de Latacunga, estudio que permitirá la aplicación de los costos, considerados de gran importancia para el planeamiento, control, gestión y toma de decisiones de la entidad.

Mediante la aplicación de este sistema se recolectará los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

3.2 JUSTIFICACIÓN

La contabilidad de costos estudia las relaciones costos – beneficio – volumen de producción, el grado de eficiencia y productividad y permite la planificación y el control de la producción, la toma de decisiones sobre precios, los presupuestos y la Política de capital.

La presente investigación se justifica en virtud en que la aplicación del Sistema de Costos por Ordenes de Producción trae consigo mejoras para el control de la eficiencia operativa, por lo que este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de costos.

Este instrumento contable se aplica en las industrias que producen unidades perfectamente identificadas durante su período de transformación, siendo así más fácil determinar algunos elementos del costo primo que corresponden a cada unidad y a cada orden.

A la vez este sistema de costos por lotes permite conocer las necesidades de los clientes potenciales, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos terminados de artículos para su venta y de acuerdo a las necesidades de estos se podrá llegar a producir productos de acuerdo a su naturaleza.

Cuando más grande es una empresa más necesaria resulta la contabilidad de costos y más importante aún definir de forma adecuada el tipo de información que se quiere obtener.

3.3 OBJETIVOS

3.3.1 General

Aplicar un Sistema de Costos de Ordenes de Producción en la empresa Cereales La Pradera que permita determinar costos unitarios de los productos terminados.

3.3.2 Específicos

- Establecer una metodología para aplicar el Sistema de Costos acorde a las

necesidades de la entidad.

- Proporcionar bases para fijar normas y políticas de operación de la industria
- Definir un plan de cuentas acorde a las necesidades de Cereales La Pradera
- Establecer los formularios necesarios para el sistema de costos

3.4 LA EMPRESA

Reseña Histórica

El Sr. José Simón Amador gracias a su iniciativa y por poseer recursos necesarios decide crear la empresa denominada “CEREALES LA PRADERA”, la misma que inicia su actividad el 18 de abril de 1985.

En junio de 1990, la empresa “CEREALES LA PRADERA” pasa a ser propiedad del Ing. José Farid Simón Frías, hijo del fundador, constituyéndose como único dueño y representante legal de la misma. Geográficamente la industria se encuentra ubicada en la Provincia de Cotopaxi, ciudad de Latacunga, Parroquia Belisario Quevedo, Panamericana Sur Km. 6.

Es una empresa agro-industrial dedicada al procesamiento, transformación, empaque y distribución de cereales y granos en todas las regiones del país, ofreciendo productos de buena calidad y a precios competitivos.

Actualmente la empresa ha tenido un crecimiento en lo que respecta a la cobertura de mercado y ampliación de variedad de oferta, su situación actual es que desde hace ya algunos años la empresa se encuentra presente en cadenas de supermercados de Europa y Norte América y oferta alrededor de 34 productos comercializados en presentación granel y en fundas de 250,500 y 1000 gramos

3.5 VALORES EMPRESARIALES

La Pradera cuenta con personal capacitado, honesto, transparente, serio, competitivo, responsable, de fácil toma de decisiones, eficiente, efectivo, y eficaz.

3.6 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

3.6.1 Políticas Generales

- Producir y vender un volumen elevado de productos de buena calidad y precios competitivos.
- Recuperar la inversión y su re expresión en un 20% anual.
- Producir y comercializar un volumen de productos que al final de su comercialización arroje un porcentaje de utilidad líquida no menor al 15% mensual.

3.6.2 Políticas Comerciales

- Se considera crédito a todos aquellos valores que no sean cheques certificados o cobrados antes del despacho.
- El gerente General interviene como miembro del comité exclusivamente para aquellos casos de calificación de clientes superiores a los \$ 5.000.
- El Gerente de Ventas y el Contador tiene la facultad de otorgar crédito hasta un monto \$10.000.
- Un cheque de pago es solo una promesa de pago, hasta el momento de efectivizarlo.
- Se concede crédito únicamente a los distribuidores cuyas compras sean superiores a \$2000 los cuales serán pagados durante treinta días.
- Los descuentos y precios son fijados por el comité de crédito.
- Los pagos son a nombre de Cereales la Pradera y con cheques cruzados.
- No se despacharan a clientes que estén en mora de diez días o más.

3.7 ESTRUCTURA ORGÁNICA

El objetivo de la estructura organizacional es proveer el medio con el cual el gerente pueda coordinar las diversas actividades y funciones, para aprovechar en forma completa la capacidad y habilidad del todo el personal.

La estructura organizacional de la empresa permite determinar:

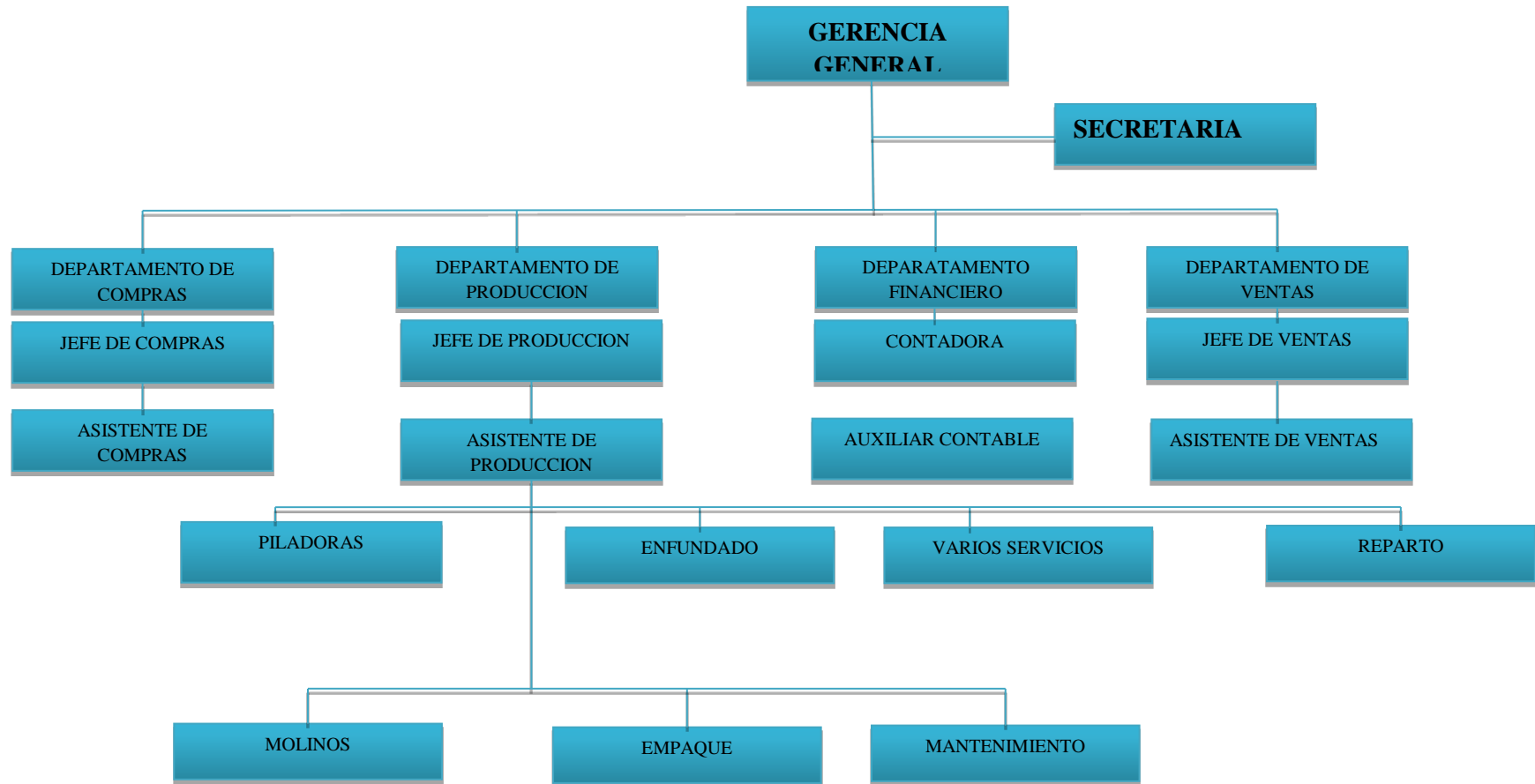
- Niveles de responsabilidad y autoridad.
- Racionalización de funciones, procedimientos y canales de comunicación.
- Desarrollo de actividades, acorde con las circunstancias y evolución de la empresa.

En “CEREALES LA PRADERA” el organigrama estructural está organizado de la siguiente manera:

- Nivel directivo
- Nivel de apoyo
- Nivel operativo

A continuación se expone gráficamente el organigrama estructural de la empresa.

GRÁFICO N° 3.1 ORGANIGRAMA



Fuente: Cereales la Pradera
Elaborado por: Las Investigadoras

3.8. FUNCIONES DEL PERSONAL

Gerente general.- Es el representante legal de la empresa quien se encarga de guiar, motivar, comunicar, controlar y evaluar a los empleados y tomar correcciones adecuadas a problemas que se presentan. El gerente general que en este caso es el propietario de Cereales la Pradera y se encarga de controlar la buena marcha de las actividades que se desarrollan dentro de la Empresa, así como el de solicitar informes de las actividades que realizan sus sub-alternos.

Secretaria-recepcionista.- Dentro de las funciones que realiza la secretaria-recepcionista está el de servir de asistente al gerente general, se encargara de redactar todo tipo de informe solicitado por su superior, así como encargarse de las diferentes proformas y cotizaciones solicitadas. Atenderá directamente a los clientes y proveedores.

Contador.- Encargado de verificar que las actividades contables este marchando a la perfección. Tiene la función de implementar todos los procedimientos contables necesarios para que la empresa cumpla con todos los requisitos legales solicitados. Deberá elaborar balances mensuales e informes oportunos para gerencia.

Producción.- Este departamento tiene la función de controlar toda la producción de los productos y, seguir paso a paso su proceso para que tengan una calidad, para proseguir al empaque y despacho al cliente.

Administración de recursos humanos.- Área que se encarga del reclutamiento, contratación, capacitación del personal que va a formar parte de la empresa.

Choferes.- Se encargan de distribuir los productos terminados de acuerdo a los pedidos que el cliente realice, los mismos que deben ser entregados con puntualidad.

3.9. PRODUCTOS

- Haba
- Arveja Rosada
- Cebada Clipper
- Chifle
- Trigo
- Avena
- Maíz Suave
- Productos Enfundados
- Arroz de Cebada
- Cebada Pelada
- Máchica
- Avena
- Harina Integral
- Harina de maíz
- Harina de Haba
- Harina de Arveja
- Harina de Plátano
- Morocho Partido
- Productos al Granel
- Arroz de Cebada
- Copos
- Harina de Plátano
- Morocho Partido
- Harina Integral
- Cebada Perlada

3.10. ANÁLISIS FODA

La empresa Cereales la Pradera cuenta con la siguiente estructura para el análisis FODA.

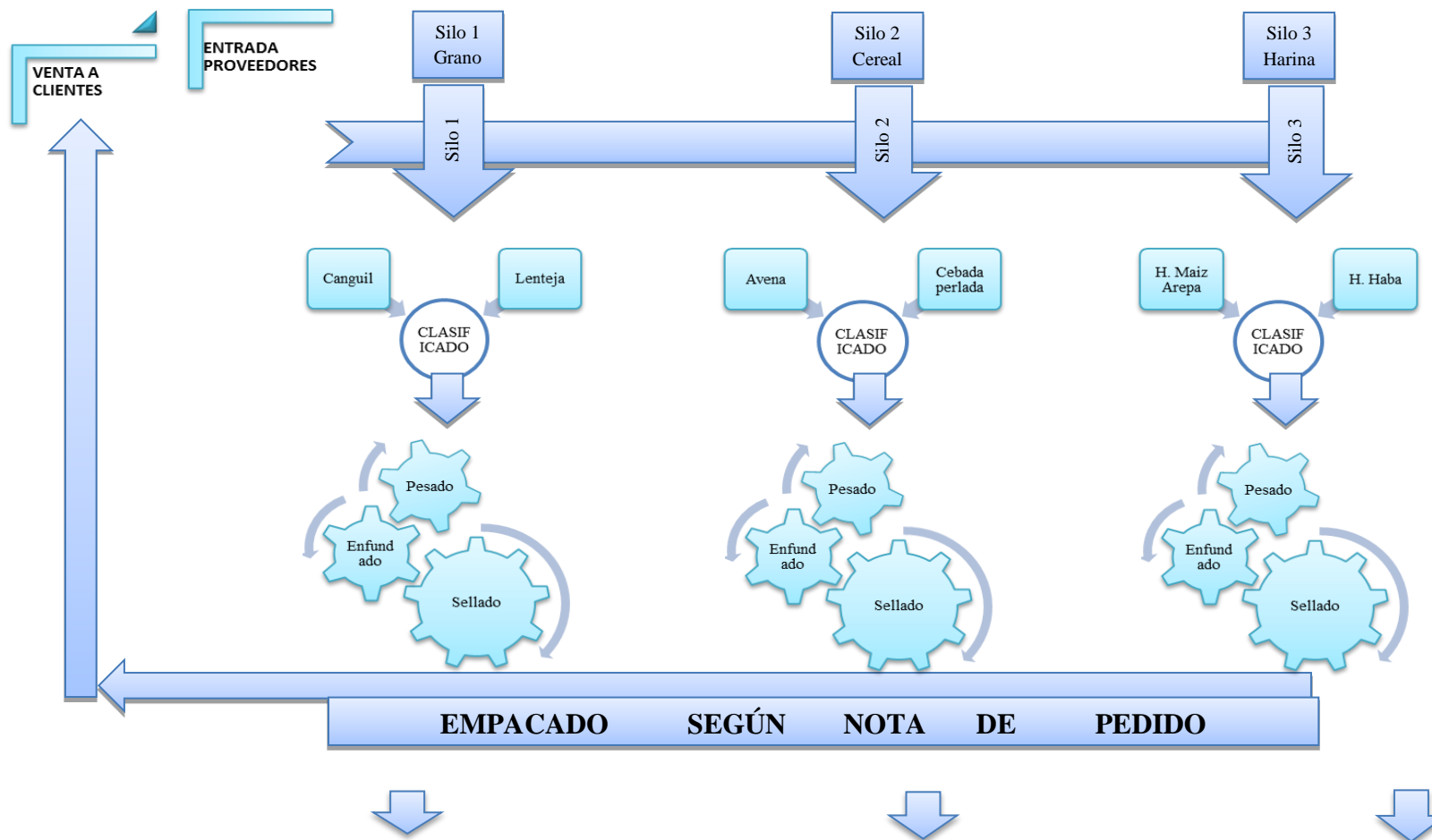
Tabla N° 3.1
Análisis FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Innovación en la elaboración de nuevos productos, diseñados en base a la necesidad de los clientes y consumidores. ➤ Veinte ocho años de experiencia en comercialización de cereales, granos y harinas. ➤ Alianzas estratégicas de largo plazo, con los proveedores de materias primas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ No constar con tecnología de punta en cuanto a Herramientas de trabajo. ➤ Falta de un sistema automatizado para el manejo de inventarios. ➤ No contar con planes de capacitación en las diferentes áreas de la empresa. ➤ No cuenta con una contabilidad adecuada
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Los productos que elabora la empresa, forman parte del grupo de alimentos de la canasta familiar básica. ➤ Calidad en la materia prima. ➤ Ser proveedores de la cadena de supermercados más reconocidos de la provincia (Supermaxi, Tía y Aki). 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aparición de nuevas empresas dedicadas a este negocio. ➤ Competidores de mercados internacionales con gran variedad de productos a bajos precios. ➤ Constante cambio de las leyes tributarias.

Fuente: Cereales la Pradera

Elaborado por: Las Investigadoras

GRÁFICO No. 3.2 FLUJOGRAMA DE LA ELABORACIÓN DE PRODUCTO TERMINADOS

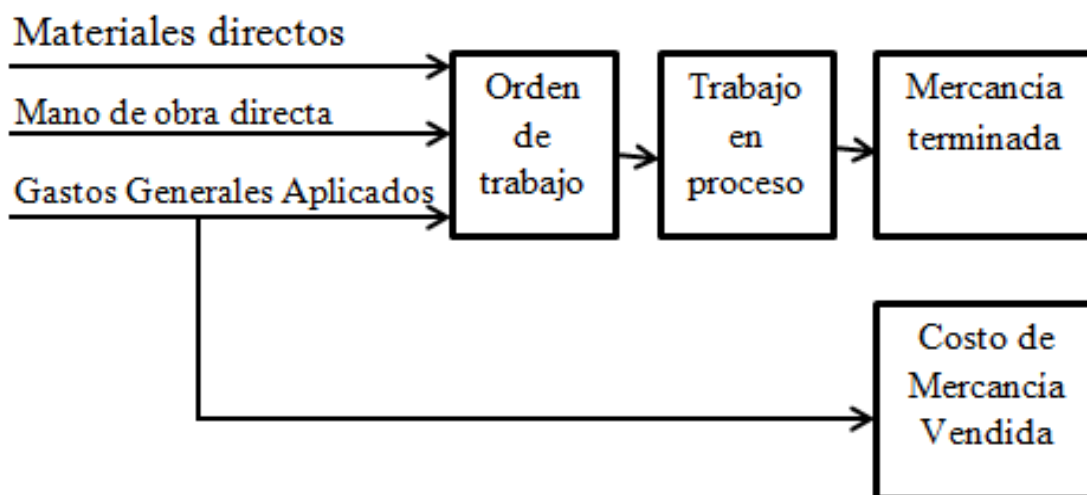


Fuente: Cereales la Pradera
 Elaborado por: Las investigadoras

3.11 DISEÑO A PROPUESTA

Para establecer el Sistema de Costos por Procesos en la Industria Cereales “La Pradera” de la ciudad de Latacunga, se tendrá en cuenta lo siguiente:

GRÁFICO NO. 3.3 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Fuente: <https://www.google.com.ec/search?q=diagrama+de+flujo+contabilidad>
 Elaborado por: Las Investigadoras

3.12 PLAN GENERAL DE CUENTAS

Plan de cuentas	
1	Activo
1.1	Corriente
1.1.1.	Caja General
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja Chica
1.1.2	Bancos
1.1.2.01	Banco Pichincha
1.1.2.02	Banco Internacional
1.1.3	Cuentas por cobrar
1.1.3.01	Clientes
1.1.3.02	Provisiones Cuentas Incobrables
1.1.3.03	Préstamos a Empleados
1.1.4	Inventarios
1.1.4.01	Materia Prima

1.1.4.01.01	Haba
1.1.4.01.02	Arveja Rosada
1.1.4.01.03	Cabada Clipper
1.1.4.01.04	Chifle
1.1.4.01.05	Trigo
1.1.4.01.06	Avena
1.1.4.01.07	Maíz Suave
1.1.4.03	Productos Enfundados
1.1.4.03.01	Arroz de Cebada
1.1.4.03.02	Cebada Perlada
1.1.4.03.03	Machica
1.1.4.03.04	Avena
1.1.4.03.05	Harina Integral
1.1.4.03.06	Harina de Maíz
1.1.4.03.07	Harina de Haba
1.1.4.03.08	Harina de Arveja
1.1.4.03.09	Harina de Plátano
1.1.4.03.10	Morocho Partido
1.1.4	Productos Granel
1.1.4.01	Arroz de Cebada
1.1.4.02	Copos
1.1.4.03	Harina de Plátano
1.1.4.04	Morocho Partido
1.1.4.05	Harina Integral
1.1.4.06	Cabada perlada
1.1.4.06	Envase Productos Terminados Enfundados
1.1.4.06.01	Fundas Harinas de Maíz
1.1.4.06.02	Fundas Harinas de Plátano
1.1.4.06.03	Fundas de Cebada Perlada
1.1.4.06.04	Fundas de Harinas de Arveja

1.1.4.06.05	Fundas de Machica
1.1.4.06.06	Fundas de Harina Integral
1.1.4.06.07	Fundas de Quinoa
1.1.4.06.08	Fundas de Trigo de Quippe
1.1.4.06.09	Fundas de Morocho Partido
1.1.4.06.10	Fundas de Arroz de Cebada
1.1.4.06.11	Fundas de Harina de Haba
1.1.4.06.12	Fundas de Avena
1.1.4.07	Envase Productos Terminados Granel
1.1.4.07.01	Lonas
1.1.4.08	Herramientas Repuestos y Accesorios
1.1.4.08.01	Herramientas Repuestos y Accesorios
1.1.5	Crédito Tributario
1.1.5.01	Impuestos Anticipados
1.2	No Corrientes
1.2.01	Terrenos
1.2.02	Maquinaria y Equipo
1.2.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.04	Muebles y Enseres
1.2.05	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.06	Equipo de oficina
1.2.07	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.08	Vehículo
1.2.09	Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.10	Edificio
1.2.11	Depreciación Acumulada Edificio
1.2.12	Equipo de Computo
1.2.13	Depreciación Acumulada Equipo de Computo

2	Pasivo
2.1	Corriente
2.1.1	Proveedores
2.1.1.01	José Pérez
2.1.2	Documentos por Pagar
2.1.2.01	Banco del Pichincha
2.1.3	Provisiones por Pagar
2.1.3.01	XIII Tercer Sueldo
2.1.3.02	XIV Cuarto Sueldo
2.1.3.03	Fondos de Reserva
2.1.3.04	Vacaciones
2.1.4	IESS por Pagar
2.1.4.01	IESS por Pagar
2.2	No Corrientes
2.2.1	Hipoteca por Pagar
2.2.1.01	Banco del Pichincha
3	Patrimonio
3.1.	Capital
3.1.01	Acciones
3.1.02	Superávit por Revalorización del Patrimonio

3.13 EJERCICIO PRÁCTICO

3.13.1 Transacciones

A continuación se detallan las transacciones:

Enero 1.- Se adquiere a la hacienda la calerita de la ciudad de Latacunga lo siguiente 95 qq de habas secas para polvo a \$ 54,00 c/qq; 150 qq de arveja rosada para polvo a \$ 42,00 c/qq, con una humedad del 12%. La hacienda nos entrega la materia prima en la bodega de la fábrica, se paga \$ 5000,00 en efectivo y el saldo un cheque del banco Pichincha.

Enero 1.- Se deposita en la cuenta corriente del banco Pichincha la cantidad de \$ 5000,00.

Enero 1.- Realizamos un préstamo en el Banco Pichincha por \$ 27000,00 por 120 días al 6.5% de interés anual, el valor líquido de esta operación nos acreditan en nuestra cuenta corriente.

Enero 1.- Se cancela al Sr. José Pérez \$ 5000,00 con cheque del Banco Pichincha por la deuda pendiente.

Enero 1.- Compramos a DIPROMIN 6 tubos de brea para las bandas de los molinos a \$ 3,60 c/u. Se cancela con cheque del banco Pichincha.

Enero 4.- Contratamos con seguros la Unión una póliza contra rotura de Maquinaria por un valor de \$ 3000,00 la póliza rige para un año. Pagamos con cheque del Banco Pichincha.

Enero 4.- Se compra al Sr. César Pantusín lo siguiente: 120 qq de Cebada Shyri con el 14% de humedad a \$ 35,00 c/qq, 50 qq de Morocho Blanco con el 12% de humedad a \$ 42,00 c/qq, se retiene el 1% por ser comerciante, pagamos el 30% con cheque del Banco Internacional y el 70% queda pendiente de pago.

Enero 4.- Se adquiere a Provedora Quevedo lo siguiente: 68 qq Chifle Barraganete seco a \$ 17,12 c/qq. Se cancela con cheque Banco del Pichincha.

Enero 4.- Se egresa de bodega lo siguiente:

No. Rep. M. Prima	Materia Prima	Cantidad-Producirse
1	Maíz suave 15 qq	13.88qq harina de maíz
2	Cebada Shyri 35 qq	22 qq máchica
3	Chifle B. 50 qq	46 qq harina de Plátano
4	Morocho B. 30,31 qq	15.20 qq morocho partido

Terminada la producción entregamos a la cuenta encargada de su control.

Enero 4.- Pagamos a radio Elite por publicidad adelantada por el mes de Enero la cantidad de \$ 2000,00 en el programa de 7:30 a 8:30 pm se cancela con cheque del banco del Pichincha.

Enero 5.- Vendemos 100 qq de subproducto a \$ 30,50 c/qq a la hacienda Tiobamba. Nos cancelan con cheque Banco del Pacífico el mismo que se deposita en la cuenta del banco pichincha.

Enero 6.- Compramos a la hacienda San José 1.226 qq de Cebada Clipper a 42,05c/qq, 36 qq trigo a \$ 40,05c/qq, 370 Maíz suave 40,10c/qq, 560 qq Cebada Shyri \$ 35,12 c/qq. Se cancela de la siguiente forma 60% Banco del Pichincha y el 40% a 30 días.

Enero 6.- Se adquiere a la estación de servicio el Triángulo 60 galones de diesel para el secador de granos a \$1,02 c/g. 50 galones de diesel para el camión HINO compra pendiente de pago.

Enero 6.- Se egresa de bodega lo siguiente:

No. Rep. M. Prima	Materia Prima	Cantidad-Producirse
5	417,35 Cebada Clipper	200qq Copos y 65,10 Cebada Clipper
6	12,60 qq Trigo	12,30 qq harina Integral
7	9,00 qq Trigo	5,68 qq Trigo de Quippe

Terminada la producción entregamos a la cuenta encargada de su control.

Enero 7.- Egresa de bodega 26 qq de habas secas y 12 qq de arveja rosada son entregados al Sr. Raúl Tapia tostador quién cobra \$ 5 por quintal tostado. Nos entrega 20 qq de haba y 10 qq arveja. Se cancela con un cheque del banco Pichincha.

Enero 7.- Despachamos al Supermaxi lo siguiente S/F # 1302

6250 fundas de arroz de cebada	0,40
1100 fundas de cebada perlada	1,00
1250 fundas de máchica	0,80
960 fundas de avena	1,00
525 fundas de harina de maíz	0,80
656,25 fundas de harina de haba	0,80
1050 fundas de harina de arveja	0,80
687,50 fundas de harina de plátano	0,80

Enero 08.- Compramos a salomón Vargas R. Cía. Ltda. Lo siguiente: 16 qq de Quinoa a \$ 195,00; 245 qq de Avena a \$ 18,52, se cancela con cheque Banco del Pichincha.

Enero 10.- Compramos a Hacienda Tiobamba. Lo siguiente: 500 qq de trigo a \$40,05; 490 qq de Maíz a \$40,10 y 139 chifle barraganete a \$1 7,12.pendiente de pago.

Enero 11.- Supermaxi nos cancela la factura # 1302 con cheque # 0020 del Banco Pacífico y se deposita en el Banco la Internacional.

Enero 11.- Pago del IEES del mes de diciembre con cheque#0021 del Banco del Pichincha.

Enero 12.- Compramos a Salomón Vargas R. Cía. Ltda., lo siguiente: 245 qq de avena a \$ 18,52 c/qq, queda pendiente pago.

Enero 12.- Se paga por rebobinado del motor a Electrónica CADENA del molino de máchica serie EJ000789 la cantidad de \$80,00; con cheque del Banco del Pichincha.

Enero 12.- Compramos a Hacienda Tiobamba lo siguiente: 43 qq de Trigo a \$40,06 c/qq, con el 12% de humedad 67 qq de Morocho Blanco a \$ 42,00 c/qq.

Pagamos el 50% con cheque del Banco Pichincha y el 50% con cheque del banco Internacional.

Enero 13.- Enviamos a Producción lo siguiente:

No. Rep. M. Prima	Materia Prima	Cantidad-Producirse
8	17 qq de Maíz suave	14.46 qq harina maíz
9	11 qq Cebada Shyri	6 qq de máchica
10	30 qq de Morocho Blanco	15 qq de Morocho p.
11	156 qq de Cebada Clipper	100.65 qq de Copos
12	24 qq de Avena	23.70 qq de Avena
13	16 qq de habas tostadas	15.30 qq harina de Haba
14	10 qq de Quinoa	9.64 qq de Quinoa

Terminada la producción entregamos a la cuenta encargada de su control.

Enero 14.- Adquirimos a Almacén El Desarrollo un frasco de malathión y un Fotoxin para curar los granos se cancela \$ 36,00 con cheque del Banco del Pichincha.

Enero 14.- Cancelamos al Sr. César Navas \$ 100,00 por arreglo de la máquina en fundadora automática, valor que se cancela con cheque del banco del Pichincha.

Enero 14.- Compramos a Ferretería Madinco 4 electrodos para la máquina en fundadora de pedal a \$ 60,00 c/u, valor que pagamos con cheque del Banco del pichincha.

Enero 15.- Compramos a DISFERR un rodamiento N°6210 para el molino de crudo a \$ 50,00 con cheque del Banco Internacional.

Enero 15.- Pagamos a Transporte Magdalena \$ 56,90 por transportar fundas desde Guayaquil a la Fábrica. Valor que se cancela con cheque del Banco Internacional.

Enero 15.- Compramos a FUPEL lo siguiente: 1000 Fundas para harina de plátano \$ 0,31; 500 Fundas para cebada Perlada \$ 3,20; 150 fundas para arroz de cebada \$ 3,20; 100 Fundas para Quinoa \$ 16,00; cancelamos con un cheque del Banco del Pichincha.

Enero 15.- En Lubricantes MANABI compramos 4 filtros a \$ 55,00 c/u para el camión HINO. Se cancela con cheque del banco del Pichincha.

Enero 15.- Cancelamos al Sr. Carlos Mena \$ 22,00 por la soldada de una lámina Selladora, pagamos con cheque del banco del Pichincha.

Enero 15.- Pagamos al Sr. Gerente de Ventas \$ 80,00 por gastos de movilización en la ciudad de Quito (promoción), con cheque del Banco del Pichincha.

Enero 15.- Adquirimos a DISENSA 2 qq de cemento a \$ 30,00 c/qq para rellenar el piso de la bodega. Cancelamos con cheque del Banco Internacional.

Enero 15.- Por la compra de 10 rollos de etiquetas para productos enfundados, Pagamos a SISMODE la cantidad de \$ 75,00 con cheque del Banco Internacional.

Enero 15.- Estimamos el consumo de energía eléctrica por los quince días por el valor de \$ 310,00 y realizamos el ajuste necesario en lo que respecta a seguros La Unión valores que constan en las notas de egreso.

Enero 15.- Se paga al Sr. Nelson Parra la cantidad de \$ 80,00 por concepto de Guardianía de la industria Cereales la Pradera, con cheque Banco del Pichincha, por 15 días de servicio.

Enero18.- Entregamos al departamento de producción lo siguiente:

No. Rep. M. Prima	Materia Prima	Cantidad-Producirse
15	17 qq de Cebada Shyri	11 qq Máchica
16	30 qq de Morocho Blanco	15 qq Morocho P.
17	500.34 qq Cebada Clipper	361.96 qq A. Cebada G. 9,35 qq Copos
18	23 qq de Avena	22.70 qq de Avena
19	18.40 qq de Trigo	18 qq harina Integral
20	12 qq de Trigo	6.86 qq Trigo de Quippe

Se transfiere los productos en proceso a productos terminados.

Enero 19.- Se vende desperdicios Hcda San Patricio 500 a \$ 30,50.

Enero 19.- Egresas de bodega lo siguiente: 36 qq de habas secas; 23 qq de arveja rosada para polvo son entregados al Sr. Raúl Tapia para ser tostados quién nos entrega 30 qq de habas tostadas y 20 qq de arveja tostada, se cancela con cheque del Banco del Pichincha.

Enero 20.- Se paga a lubricadora San Felipe por lavada, engrasada y pulverizada del camión HINO de la fábrica la cantidad de \$ 50,00 con cheque del Banco Internacional.

Enero 20.- Se entrega al Sr. Gerente \$ 80,00 para viáticos en la reunión de la Cámara de la Pequeña Industria celebrada en el Hotel Oro Verde, con cheque del Banco Pichincha.

Enero 21.- Entrega de Bodega lo siguiente: 41 qq de habas secas 8 qq de arveja rosada, al Sr. Raúl Tapia, el mismo que nos entrega 35 qq de habas tostadas y 6 qq de arveja tostada. Se cancela \$ 5 por cada quintal de grano tostado, con cheque del Banco Internacional.

Enero 22.- Se adquiere a PACO formularios de retención en la Fuente, 5 cintas Pelikan para sumadoras, una cinta para máquinas de escribir IBM, Carpetas, borradores, esferos en \$ 50,00 se cancela con cheque del Banco Internacional.

Enero 22.- Se paga al Ing. Bernardo Argudo la cantidad de \$ 70,00 por mantenimiento a las computadoras cancelamos con cheque del Banco Internacional.

Enero 25.- Compramos a Hacienda San Patricio 1.000 qq de cebada Clipper a \$43,00; c/qq y 40 qq de Quinoa a \$ 195,50 c/qq. A 30 días plazo.

Enero 25.- Se envía al departamento de producción lo siguiente:

No. Rep. M. Prima	Materia Prima	Cantidad-Producirse
21	36 qq Cebada Shyri	24 qq Máchica
22	455.29 qq Cebada Clipper	279.60 qq Copos, 18,75qq A. Cebada G.
23	100 qq Avena	99.40 qq Avena
24	21 qq Trigo	20.40 qq H. Integral
25	13 qq Trigo	8.26 qq T. Quippe
26	18 qq Arveja Tostada	16.48 qq H. arveja
27	21 qq Haba Tostada	20.37 qq H. haba
28	40 qq Quinoa	39.90 qq Quinoa

Una vez terminada la producción es entregada a la respectiva cuenta de control.

Enero 26.- Compramos a J.H. Darquea 10 spray para barnizar los motores de los molinos y máquinas piladoras a \$ 100,00 2 cajas de grapas a \$ 10,00 c/u cancelamos con cheque del Banco del Pichincha.

Enero 26.- Entregamos al departamento de producción:

No. Rep. M. Prima	Materia Prima	Cantidad-Producirse
29	15 qq Cebada Shiri	11 qq Máchica
30	297.02 qq Cebada Clipper	26 qq Copos, 135.63qq Cebada
31	150 qq Avena	149.50 qq Avena
32	13 qq Trigo	8.8 qq Trigo Quippe
33	12 qq Habas Tostadas	11.80 qq H. Haba

Concluida la producción entregamos a la cuenta encargada de su control.

Enero 27.- Se vende al almacén Tía de la ciudad de Quito lo siguiente:

120 fundas de harina de maíz	0,80
150 fundas de harina de plátano	0,80
40 fundas de cebada perlada	0,80
50 fundas de harina de arveja	1,00
400 fundas de máchica	1,00
400 fundas de harina integral	0,80
400 fundas de quinua	1,80
200 fundas de trigo de quippe	1,00

Nos cancelan el 90% al contado y el 10% a 15 días, se deposita en la cuenta del Banco del Pichincha.

Enero 28.- Pagamos a Ecuatoriana de Código del Producto la afiliación por el mes de Enero la cantidad \$100,00. Valor que depositamos en el Banco Internacional con cheque.

Enero 28.- Pagamos a Gasolinera el Triángulo \$ 235,00 por consumo de diesel filtrado para el camión de la fábrica.

Enero 28.- Se paga al I. Municipio de Latacunga la cantidad de \$80,04 por consumo de agua, pagamos a CNT \$120,00 por consumo telefónico por el mes de Enero y a ELEPCO \$300,00 con cheque del banco Internacional.

Enero 29.- Pagamos al Sr. Gerardo Cassola la cantidad de \$ 180,00 por comisión en ventas para lo cual giramos un cheque del Banco Pichincha.

Enero 29.- Cancelamos a la empresa eléctrica \$300,00 por consumo de energía eléctrica por el mes de Enero valor que se cancela con cheque del Banco del Pichincha.

Enero 29.- De acuerdo al estado de cuenta Bancario del mes de Enero asciende a:

Banco del Pichincha	504,12
Banco Internacional	460,00

Enero 29.- Abonamos la primera cuota de la Hipoteca de la siguiente forma: 17000,00 capital fijo y de interés el 5.4% sobre saldos.

Enero 29.- Pagamos al personal de producción de acuerdo al rol con cheque del Banco del Pichincha.

Cargo	Nombre	Sueldo-Salario
Jefe de Producción	Fabián Berrazueta	400,00
Obrero	Carlos Benítez	237,50
Obrero	Manuel Torres	237,50
Obrero	Pedro Páez	237,50
Obrero	Julio Sampedro	237,50
En fundador	Patricio López	237,50
En fundador	Rodrigo Santana	237,50

Las remuneraciones constan en su respectivo egreso.

Enero 29.- Pagamos al personal Administrativo de acuerdo al rol con cheque del Banco del Pichincha.

Cargo	Nombre	Sueldo-Salario
Gerente General	José Simón	1250,00
Contadora	Mónica Falconí	875,00
Secretaria	Janeth Pérez	250,00

Enero 29.- Pagamos las remuneraciones del Departamento de ventas con cheque del Banco del Pichincha.

Cargo	Nombre	Sueldo-Salario
Gerente de ventas	Darwin Madrid	750,00
Chofer	Luis Mata	260,00

Enero 29.- Vendemos a Molino San Martín S/F No. 1304 lo siguiente: 900 qq Copos \$33,84; 7300 qq Arroz de Cebada \$0,40, nos cancelan en efectivo, se deposita en el Banco. Pichincha.

Enero 29.- Supermaxi nos cancela el valor de \$8210,55 por una deuda pendiente

3.13.2 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

INDUSTRIA CEREALES " LA PRADERA " ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

1.	ACTIVOS			
1.1	CORRIENTE			
1.1.1.	Caja General			10.200,00
1.1.2.	Bancos			16.349,40
1.1.3.	Cuentas por Cobrar			36.349,40
1.1.4.	Inventarios			24.504,18
1.1.4.01	Materia Prima		1.550,00	
1.1.4.01.04	Chifle	550,00		
1.1.4.01.07	Maíz Suave	1.000,00		
1.1.4.03	Productos Enfundados		18.694,80	
1.1.4.03.01	Arroz de cebada	5.440,00		
1.1.4.03.02	Cebada Perlada	4.000,00		
1.1.4.03.03	Machica	2.720,00		
1.1.4.03.04	Avena	2.800,00		
1.1.4.03.05	Harina Integral	230,80		
1.1.4.03.06	Harina de Maíz	560,00		
1.1.4.03.07	Harina de Haba	1.160,00		
1.1.4.03.08	Harina de Arveja	1.184,00		
1.1.4.03.09	Harina de Plátano	600,00		
1.1.4.04.	Productos al Granel		1.447,50	
1.1.4.04.01	Arroz de cebada	400,00		
1.1.4.04.02	Copos	200,00		
1.1.4.04.03	Harina de Platano	562,50		
1.1.4.04.04	Morocho Partido	80,00		
1.1.4.04.05	Harina Integral	125,00		
1.1.4.04.06	Cebada Perlada	80,00		
1.1.4.06.	Envase Productos Terminados Enfundados		378,28	
1.1.4.06.01	Fundas Harinas de Maíz	11,88		
1.1.4.06.02	Fundas Harinas de Plátano	80,00		
1.1.4.06.03	Fundas de Cebada Perlada	120,00		
1.1.4.06.04	Fundas de Harina de Arveja	20,00		
1.1.4.06.05	Fundas de Machica	30,00		
1.1.4.06.06	Fundas de Harina Integral	9,60		
1.1.4.06.07	Fundas de Quinua	25,00		
1.1.4.06.08	Fundas de Trigo de Quippe	14,80		
1.1.4.06.09	Fundas de Morocho Partido	16,00		
1.1.4.06.10	Fundas de Arroz de Cebada	16,00		
1.1.4.06.11	Fundas de Harina de Haba	20,00		
1.1.4.06.12	Fundas de Avena	15,00		
1.1.4.07.	Envases de Productos Terminados Granel		2.433,60	
1.1.4.07.01	Lonas	2.433,60		
1.1.4.08.	Herramientas Repuestos y Accesorios		11.442,80	
1.1.4.08.01	Herramientas Repuestos y Accesorios	11.442,80		
1.1.5.	Creditos Tributarios		1.256,00	1.256,00
1.2	No Corrientes			237.191,77
1.2.01	Terrenos		17.370,04	
1.2.02	Maquinaria y Equipo		120.548,36	
1.2.03	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		(12.054,84)	
1.2.04	Muebles y Enseres		16.724,00	
1.2.05	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		(1.672,40)	
1.2.06	Equipos de Oficina		10.233,00	
1.2.07	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		(1.023,30)	
1.2.08	Vehículos		35.491,50	
1.2.09	Depreciación Acumulada Vehículos		(7.098,30)	
1.2.10	Edificios		48.288,11	
1.2.11	Depreciación Acumulada Edificios		(2.414,41)	
1.2.12	Equipos de Computo		16.000,00	
1.2.13	Depreciación Acumulada Equipo de Computo		(3.200,00)	
	TOTAL ACTIVOS			325.850,75
2.	PASIVOS			
2.1	CORRIENTES			
2.1.1.	Proveedores			14.676,49
2.1.1.01	José Perez		14.676,49	
2.1.3.	Provisiones por pagar			2.411,72
2.1.3.01	XIII Tercero		126,67	
2.1.3.02	XIV Cuarto		1.013,33	
2.1.3.03	Fondos de Reserva		733,39	
2.1.3.04	Vacaciones		538,33	
2.1.4.	IESS por Pagar			974,05
2.1.4.01	IESS por Pagar		974,05	
2.2	NO CORRIENTES			
2.2.1.	Hipotecas pr Pagar			21.335,06
2.2.1.01	Banco del Pichincha		21.335,06	
3.1.1.	Capital			286.453,42
3.1.1.01	Capital		245.491,30	
3.1.1.03	Superavit por Revalorización del Patrimonio		40.962,12	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			325.850,75

Gerente
SR. JOSE SIMÓN

Contador
ING. MONICA FALCONI

3.13.3 LIBRO DIARIO

INDUSTRIA CEREALES " LA PRADERA "
LIBRO DIARIO

Pag: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2012	1				
	Caja General	1.1.1.		10.200,00	
	Bancos	1.1.2.		16.349,40	
	Cuentas por Cobrar	1.1.3.		36.349,40	
	Inventarios	1.1.4.		24.504,18	
	Materia Prima	1.1.4.01	1.550,00		
	Chile 550,00	1.1.4.01.04			
	Maíz Suave 1.000,00	1.1.4.01.07			
	Productos Enfundados	1.1.4.03	18.694,80		
	Arroz de cebada 5.440,00	1.1.4.03.01			
	Cebada Perlada 4.000,00	1.1.4.03.02			
	Machica 2.720,00	1.1.4.03.03			
	Avena 2.800,00	1.1.4.03.04			
	Harina Integral 230,80	1.1.4.03.05			
	Harina de Maíz 560,00	1.1.4.03.06			
	Harina de Haba 1.160,00	1.1.4.03.07			
	Harina de Arveja 1.184,00	1.1.4.03.08			
	Harina de Plátano 600,00	1.1.4.03.09			
	Produtos al Granel	1.1.4.04.	1.447,50		
	Arroz de cebada 400,00	1.1.4.04.01			
	Copos 200,00	1.1.4.04.02			
	Harina de Platanos 562,50	1.1.4.04.03			
	Morocho Partido 80,00	1.1.4.04.04			
	Harina Integral 125,00	1.1.4.04.05			
	Cebada Perlada 80,00	1.1.4.04.06			
	Envase Productos Terminados Enfundados	1.1.4.06.	378,28		
	Fundas Harinas de Maíz 11,88	1.1.4.06.01			
	Fundas Harinas de Plátano 80,00	1.1.4.06.02			
	Fundas de Cebada Perlada 120,00	1.1.4.06.03			
	Fundas de Harina de Arveja 20,00	1.1.4.06.04			
	Fundas de Machica 30,00	1.1.4.06.05			
	Fundas de Harina Integral 9,60	1.1.4.06.06			
	Fundas de Quinua 25,00	1.1.4.06.07			
	Fundas de Trigo de Quippe 14,80	1.1.4.06.08			
	Fundas de Morocho Partido 16,00	1.1.4.06.09			
	Fundas de Arroz de Cebada 16,00	1.1.4.06.10			
	Fundas de Harina de Haba 20,00	1.1.4.06.11			
	Fundas de Avena 15,00	1.1.4.06.12			
	Envases de Productos Terminados Granel	1.1.4.07.			
	Lonas 2.433,60	1.1.4.07.01	2.433,60		
	Herramientas Repuestos y Accesorios	1.1.4.08.			
	Herramientas Repuestos y Accesorios #####	1.1.4.08.01	11.442,80		
	Creditos Tributarios	1.1.5.		1.256,00	
	Impuestos Anticipados 1.256,00	1.1.5.01	1.256,00		
	Terrenos	1.2.01		17.370,04	
	Maquinaria y Equipo	1.2.02		120.548,36	
	Muebles y Enseres	1.2.04		16.724,00	
	Equipos de Oficina	1.2.06		10.233,00	
	Vehiculos	1.2.08		35.491,50	
	Edificios	1.2.10		48.288,11	
	Equipos de Computo	1.2.12		16.000,00	
	Proveedores	2.1.1.			14.676,49
	José Perez	2.1.1.01	14.676,49		
	Provisiones por pagar	2.1.3.			2.411,72
	XIII Tercero	2.1.3.01	126,67		
	XIV Cuarto	2.1.3.02	1.013,33		
	Fondos de Reserva	2.1.3.03	733,39		
	Vacaciones	2.1.3.04	538,33		
	IESS por Pagar	2.1.4.			974,05
	IESS por Pagar	2.1.4.01	974,05		
	Hipotecas por Pagar	2.2.1.			21.335,06
	Banco del Pichincha	2.2.1.01	21.335,06		
	Capital	3.1.1.			286.453,42
	Capital	3.1.1.01	245.491,30		
	Superavit por Revalorización del Patrimonio	3.1.1.03	40.962,12		
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	1.2.03			12.054,84
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	1.2.05			1.672,40
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	1.2.07			1.023,30
	Depreciación Acumulada Vehículos	1.2.09			7.098,30
	Depreciación Acumulada Edificios	1.2.11			2.414,41
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	1.2.13			3.200,00
	PASAN -----			353.313,99	353.313,99

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO

Pag: 2

FECHA	VIENEN -----			353.313,99	353.313,99
01/01/2012	2				
	Inventarios	1.1.4.		11.430,00	
	Materia Prima	1.1.4.01.	11.430,00		
	Habas 5.130,00	1.1.4.01.01			
	Arveja Rosada 6.300,00	1.1.4.01.02			
	Caja General	1.1.1.			5.000,00
	Caja	1.1.1.01	5.000,00		
	Bancos	1.1.2.			6.430,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	6.430,00		
	P/R compra materia prima Hacienda la Calerita S/CE No 001				
01/01/2012	3				
	Bancos	1.1.2.		5.000,00	
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	5.000,00		
	Caja General	1.1.1.			5.000,00
	Caja	1.1.1.01	5.000,00		
	P/R Depósito No 252504				
01/01/2012	4				
	Bancos	1.1.2.		26.298,00	
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	26.298,00		
	Gastos Financieros	5.3.		702,00	
	Gastos Impuestos Bancarios	5.3.04	702,00		
	Documentos por pagar	2.1.2.			27.000,00
	Banco del Pichincha	2.1.2.01	27.000,00		
	P/R Prestamo Bancario al 6,5% de Interes CI No 02321				
01/01/2012	5				
	Proveedores	2.1.1.		5.000,00	
	José Pérez	2.1.1.01	5.000,00		
	Bancos	1.1.2.			5.000,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	5.000,00		
	P/R Cancelación deuda pendiente del Sr. José Pérez				
01/01/2012	6				
	Costo de Producción	6.1.		21,60	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	21,60		
	Suministros y Materiales 21,60	6.1.1.10			
	Bancos	1.1.2.			21,60
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	21,60		
	P/R Adquisición de 6 TUBOS Brea a proveedor Dripromin A \$ 36				
04/01/2012	7				
	Pagos Anticipados	1.1.6.		3.000,00	
	Seguros Prepagados	1.1.6.01	3.000,00		
	Bancos	1.1.2.			2.976,66
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	2.976,66		
	Retención en la Fuente	2.1.5.			23,34
	P/R Poliza No 002021. Rotura de maquinaria en Seguros Unión				
04/01/2012	8				
	Inventarios	1.1.4.		9.240,00	
	Materia Prima	1.1.4.01.	9.240,00		
	Cebada Shyri 4.200,00	1.1.4.01.08			
	Morocho Blanco 5.040,00	1.1.4.01.09			
	Bancos	1.1.2.			2.772,00
	Banco Internacional	1.1.2.02	2.772,00		
	Proveedores	2.1.1.			6.375,60
	Cesar Magno	2.1.1.02	6.468,00		
	Retención en la Fuente	2.1.5.			92,40
	Descuento en Compras	6.1.1.6			
	P/R Compra S/F 13780, 120qg de cebada con 14% de Humedad y 120 qg Morocho Blanco con 12% de Humedad				
04/01/2012	9				
	Inventarios	1.1.4.		1.164,16	
	Materia Prima	1.1.4.01.	1.164,16		
	Chifle Barraganete 1.164,16	1.1.4.01.04			
	Bancos	1.1.2.			1.152,52
	Banco Pichincha	1.1.2.02	1.152,52		
	Retención en la Fuente	2.1.5.			11,64
	P/R Compra S/F9753, compra de 50 qg chifle a Proveedora Quevedo				
04/01/2012	10				
	Costos de Producción	6.1.		3.952,02	
	Productos en Proceso	6.1.16.	3.952,02		
	Harina de Maíz 600,00	6.1.16.01			
	Máchica 1.225,00	6.1.16.02			
	Harina de Platano 854,00	6.1.16.03			
	Morocho Partido 1.273,02	6.1.16.04			
	Inventarios	1.1.4.			3.952,02
	Materia Prima	1.1.4.01	3.952,02		
	Maíz Suave 600,00	1.1.4.01.07			
	Cebada Shyri 1.225,00	1.1.4.01.08			
	Chifle Barraganete 854,00	1.1.4.01.04			
	Morocho Blanco 1.273,02	1.1.4.01.09			
	P/R Producción de harina de maíz, machica, harina de platano, morocho partido				
	PASAN -----			419.121,77	419.121,77

**INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO**

Pag: 3

FECHA	VIENEN -----			419.121,77	419.121,77
04/01/2012	11				
	Pagos Anticipados		1.1.6.	2.000,00	
	Publicidad Prepagada		1.1.6.03	2.000,00	
		Bancos	1.1.2.		1.980,00
		Banco Pichincha	1.1.2.01	1.980,00	
		Retención en la fuente	2.1.5		20,00
	P/R Pago de publicidad S/F 781634 en Gama TV				
05/01/2012	12				
	Caja General		1.1.1.	5.795,00	
	Caja		1.1.1.01	5.795,00	
		No Operacionales	4.2.		5.795,00
		Venta de desperdicios	4.2.03	5.795,00	
	P/R Venta de 100 qq subproducto a Hacienda Tiobamba a \$ 30,50 c/qq				
05/01/2012	13				
	Bancos		1.1.2.	5.795,00	
	Banco del Pichincha		1.1.2.01	5.795,00	
		Caja General	1.1.1.		5.795,00
		Caja	1.1.1.01	5.795,00	
	P/R Depósito No 23467				
06/01/2012	14				
	Inventarios		1.1.4.		87.499,30
	Materia Prima		1.1.4.01.	87.499,30	
	Cebada Clipper	51.553,30	1.1.4.01.03		
	Trigo	1.441,80	1.1.4.01.05		
	Maíz Suave	14.837,00	1.1.4.01.07		
	Cebada Shyri	19.667,20	1.1.4.01.08		
		Bancos	1.1.2.		52.499,58
		Banco Internacional	1.1.2.02	52.499,58	
		Proveedores	2.1.1.		34.999,72
		Hacienda San José	2.1.1.02	34.999,72	
	P/R Compra de 1226 qq cebada, 36 trigo, 37 maíz, 56qq de cebada shyri a Hacienda San José		2.1.5.		
06/01/2012	15				
	Costo de Producción		6.1.		214,20
	Gastos Generales de Fabricación		6.1.1.	214,20	
	Combustibles y Lubricantes	214,20	6.1.1.06		
		Cuentas por pagar	2.1.6.		214,20
		Gasolinera Petrocomercial	2.1.6.01	214,20	
	P/R compra de combustible S/F 7452 a Gasolinera el Triángulo				
06/01/2012	16				
	Costos de Producción		6.1.		18.410,87
	Productos en Proceso		6.1.16.	18.410,87	
	Copos	9.118,99	6.1.16.05		
	Cebada Perlada	8.427,39	6.1.16.06		
	Harina Integral	504,28	6.1.16.07		
	Trigo Quippe	360,20	6.1.16.08		
		Inventarios	1.1.4.		18.410,87
		Materia Prima	1.1.4.01	18.410,87	
		Cebada Clipper	1.1.4.01.03	17.546,38	
		Trigo	1.1.4.01.05	864,49	
	P/R entrega recepción de granos harina integral- trigo quippe				
07/01/2012	17				
	Costos de Producción		6.1.		1.901,92
	Productos en Proceso		6.1.16.	1.901,92	
	Habas Tostadas	1.402,57	6.1.16.09		
	Arveja tostada	499,35	6.1.16.10		
		Inventarios	1.1.4.		1.901,92
		Materia Prima	1.1.4.01	1.901,92	
		Habas	1.1.4.01.01	1.402,57	
		Arveja Rosada	1.1.4.01.02	499,35	
	P/R entrega recepción de granos tostados, habas, arveja				
07/01/2012	18				
	Costos de Producción		6.1.		300,00
	Mano de Obra Directa		6.1.16.	300,00	
		Bancos	1.1.2.		300,00
		Banco del Pichincha	1.1.2.01	300,00	
	P/R pago al tostador Raul Arequipa 20 qq haba y 10 qq arveja				
07/01/2012	19				
	Cuentas por Cobrar		1.1.3.		12.768,18
	Cientes		1.1.3.01	12.768,18	
		Operacionales	4.1.		12.768,18
		Ventas	4.1.01	12.768,18	
		Arroz de Cebada	1.1.4.03.01	5.000,00	
		Cebada Perlada	1.1.4.03.02	1.320,00	
		Machica	1.1.4.03.03	1.562,50	
		Avena	1.1.4.03.04	1.228,80	
		Harina de Maíz	1.1.4.03.06	682,50	
		Harina de Haba	1.1.4.03.07	853,13	
		Harina de Arveja	1.1.4.03.08	1.365,00	
		Harina de Platano	1.1.4.03.09	756,25	
	P/R Venta a Supermaxi S/F 1302				
		PASAN -----		553.806,24	553.806,23

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO

Pag: 4

FECHA	VIENEN -----			553.806,24	553.806,23
08/01/2012	20				
	Inventarios	1.1.4.		10.520,00	
	Materia Prima	1.1.4.01.	10.520,00		
	Quinua 3.120,00	1.1.4.01.10			
	Avena 7.400,00	1.1.4.01.06			
	Bancos	1.1.2.			10.414,80
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	10.414,80		
	Retención en la Fuente	2.1.5			105,20
	P/R compra de 16 qq de quinua y 400 qq de avena a Salomon Vargas				
11/01/2012	21				
	Caja General	1.1.1.		12.640,49	
	Caja	1.1.1.01	12.640,49		
	Creditos Tributarios	1.1.5.		127,68	
	Impuestos Anticipados	1.1.5.01	127,68		
	Cuentas por Cobrar	1.1.3.			12.768,18
	Cientes	1.1.3.01	12.768,18		
	P/R Cancelación Fact 1302 de Supermaxi				
11/01/2012	22				
	Bancos	1.1.2.		12.640,49	
	Banco Pichincha	1.1.2.01	12.640,49		
	Caja General	1.1.1.			12.640,49
	Caja	1.1.1.01	12.640,49		
	P/R CD 65187 Ch. Banco Sudamerica del Supermaxi				
11/01/2012	23				
	IESS por pagar			974,05	
	Bancos				974,05
	P/R Pago del IESS del mes de diciembre				
12/01/2012	24				
	Inventarios	1.1.4.		4.537,40	
	Materia Prima	1.1.4.01	4.537,40		
	Avena 4.537,40	1.1.4.01.06			
	Proveedores	2.1.1.			4.537,40
	Salomon Vargas	2.1.1.04	4.537,40		
	P/R Compra de Avena a Salomon Vargas				
12/01/2012	25				
	Costos de Producción	6.1.		80,00	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	80,00		
	Mantenimiento Maquinaria 80,00	6.1.1.11			
	Bancos	1.1.2.			78,40
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	78,40		
	Retención en la Fuente	2.1.5			1,60
	P/R Rebobinaje motor del molino de machica serie EJ 00789				
12/01/2012	26				
	Inventarios	1.1.4.		4.538,30	
	Materia Prima	1.1.4.01.	4.538,30		
	Morocho Blanco 2.814,00	1.1.4.01.09			
	Trigo 1.724,30	1.1.4.01.05			
	Bancos	1.1.2.			4.538,30
	Banco Pichincha	1.1.2.01	4.538,30		
	P/R compra de trigo 43 qq, morocho partido 67qq. A hacienda Tiobamba				
13/01/2012	27				
	Costos de Producción	6.1.		13.222,61	
	Productos en Proceso	6.1.16.	13.222,61		
	Harina de Maíz 681,66	6.1.16.01			
	Machica 386,15	6.1.16.02			
	Morocho Partido 1.260,00	6.1.16.04			
	Copos 6.558,61	6.1.16.05			
	Avena 444,18	6.1.16.11			
	Harina de Haba 1.942,02	6.1.16.12			
	Quinua 1.950,00	6.1.16.13			
	Inventarios	1.1.4.			11.280,59
	Materia Prima	1.1.4.01	11.280,59		
	Maíz Suave 681,66	1.1.4.01.07			
	Cebada Shyri 386,15	1.1.4.01.08			
	Morocho Blanco 1.260,00	1.1.4.01.09			
	Cebada Clipper 6.558,61	1.1.4.01.03			
	Quinua 1.950,00	1.1.4.01.10			
	Avena 444,18	1.1.4.01.06			
	Inventarios	1.1.4.			1.942,02
	Productos en Proceso	6.1.16.	1.942,02		
	Habas Tostadas 1.942,02	6.1.16.09			
	P/R envío de materia prima a producción				
14/01/2012	28				
	Costos de Producción	6.1.		36,00	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	36,00		
	Suministros y Materiales 36,00	6.1.1.10			
	Bancos	1.1.2.			36,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	36,00		
	P/R Compra de Potoxin y malathion a Almacen El Desarrollo				
	PASAN -----			613.123,26	613.123,26

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO

Pag: 5

FECHA	VIENEN -----			613.123,26	613.123,26
14/01/2012	29				
	Costos de Producción	6.1.		100,00	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	100,00		
	Mantenimiento Maquinaria 100,00	6.1.1.11			
	Bancos	1.1.2.			98,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	98,00		
	Retención en la Fuente	2.1.5			2,00
	P/R Arreglo maquinaria enfundadora automática				
14/01/2012	30				
	Costos de Producción	6.1.		60,00	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	60,00		
	Suministros y Materiales 60,00	6.1.1.10			
	Bancos	1.1.2.			60,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	60,00		
	P/R compra de electrodos a Ferreteria Madinco				
15/01/2012	31				
	Costos de Producción	6.1.		50,00	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	50,00		
	Suministros y Materiales 50,00	6.1.1.10			
	Bancos	1.1.2.			50,00
	Banco Internacional	1.1.2.02	50,00		
	P/R compra de un rodamiento 6210 a DISFERR				
15/01/2012	32				
	Gastos de ventas	5.1.		56,90	
	Fletes y Estibajes	5.1.12	56,90		
	Bancos	1.1.2.			55,76
	Banco Internacional	1.1.2.02	56,90		
	Retención en la fuente	2.1.5			1,14
	P/R Pago transporte Magdalena desde Guayaquil (fundas)				
15/01/2012	33				
	Inventarios	1.1.4.		235,00	
	Envase de Productos Terminados - Enfundado	1.1.4.06	235,00		
	Fundas Harina de Plátano 50,00	1.1.4.06.02			
	Fundas Cebada Perlada 25,00	1.1.4.06.03			
	Fundas de Quinoa 160,00	1.1.4.06.07			
	Bancos	1.1.2.			232,65
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	232,65		
	Retención en la fuente	2.1.5			2,35
	P/R compra de fundas a FUPEL S/F 872398				
15/01/2012	34				
	Gastos de ventas	5.1		120,00	
	Combustibles y Lubricantes	5.1.21	120,00		
	Bancos	1.1.2.			120,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	120,00		
	P/R compra de filtros a Lubricantes Virgen del Cisne				
15/01/2012	35				
	Costos de Producción	6.1.		22,00	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	22,00		
	Mantenimiento Maquinaria 22,00	6.1.1.11			
	Bancos	1.1.2.			22,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	22,00		
	P/R Soldadura de maquinaria selladora Sr Mena Juan Carlos				
15/01/2012	36				
	Gastos de ventas	5.1		80,00	
	Viáticos y Movilización	5.1.18	80,00		
	Bancos	1.1.2.			80,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	80,00		
	P/R gastos de movización a varias ciudades del Sr. Fernando Cassola				
15/01/2012	37				
	Costos de Producción	6.1.		60,00	
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	60,00		
	Mantenimiento Edificio 60,00	6.1.1.12			
	Bancos	1.1.2.			60,00
	Banco Internacional	1.1.2.02	60,00		
	P/R compra de cemento a DISENSA				
15/01/2012	38				
	Gastos de ventas	5.1		75,00	
	Etiquetas y otros	5.1.22	75,00		
	Bancos	1.1.2.			74,25
	Banco Internacional	1.1.2.02	74,25		
	Retención en la fuente	2.1.5			0,75
	P/R pago a SISMODE por 10 rollos de etiquetas				
	PASAN -----			613.982,16	613.982,16

**INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO**

Pag: 6

FECHA	VIENEN -----			613.982,16	613.982,16
15/01/2012	39				
	Costos de Producción		6.1	435,00	
	Gastos Generales de Fabricación		6.1.1.	435,00	
	Servicios Básicos 310,00		6.1.1.07		
	Seguros 125,00		6.1.1.08		
	Cuentas por pagar		2.1.6		310,00
	ELEPCO S:A		2.1.6.02	310,00	
	Pagos Anticipados		1.1.6.		125,00
	Seguros Prepagados		1.1.6.01	125,00	
	P/R consumo de energía estimado y gasto seguro de la primera quincena				
15/01/2012	40				
	Costos de Producción		6.1.	80,00	
	Gastos Generales de Fabricación		6.1.1.	80,00	
	Guardiania y seguridad 80,00		6.1.1.14.		
	Bancos		1.1.2.		80,00
	Banco del Pichincha		1.1.2.01	80,00	
	P/R pago de guardiania				
15/01/2012	41				
	Inventarios		1.1.4.	40.734,22	
	Productos Terminados		1.1.4.05.	40.734,22	
	Cebada Perlada 9.172,50		1.1.4.05.02		
	Harina de Haba 1.886,29		1.1.4.05.03		
	Harina de Plátano 1.200,29		1.1.4.05.04		
	Copos 16.529,32		1.1.4.05.05		
	Harina Integral 823,98		1.1.4.05.07		
	Machica 2.268,99		1.1.4.05.08		
	Trigo de Quippe 515,28		1.1.4.05.09		
	Harina de Maíz 1.530,49		1.1.4.05.10		
	Morocho Partido 2.857,42		1.1.4.05.11		
	Quinua 2.166,27		1.1.4.05.12		
	Avena 1.783,40		1.1.4.05.13		
	Costos de Producción		6.1		35.170,51
	Productos en Proceso		6.1.16.	35.170,51	
	Cebada Perlada 8.427,39		6.1.16.06		
	Harina de Haba 1.527,03		6.1.16.12		
	Harina de Plátano 854,00		6.1.16.03		
	Copos 15.677,60		6.1.16.05		
	Harina Integral 504,28		6.1.16.15		
	Máchica 1.611,15		6.1.16.02		
	Trigo Quippe 360,20		6.1.16.08		
	Harina de Maíz 1.281,66		6.1.16.01		
	Morocho Partido 2.533,02		6.1.16.04		
	Quinua 1.950,00		6.1.16.13		
	Avena 444,18		6.1.16.11		
	Costos de Producción		6.1		5.563,72
	Mano de Obra Directa		6.1.03	1.871,85	
	Gastos Generales de Fabricación		6.1.1.	3.691,87	
	P/R transferencia de Productos en proceso a productos terminados				
18/01/2012	42				
	Caja General		1.1.1.	17.659,50	
	Caja		1.1.1.01	17.659,50	
	No Operacionales		4.2.		17.659,50
	Venta de desperdicios		4.2.03	17.659,50	
	P/R Venta de 500 qq subproducto a Hacienda San Patricio a \$ 30,50				
18/01/2012	43				
	Bancos		1.1.2.	17.659,50	
	Banco del Pichincha		1.1.2.01	17.659,50	
	Caja General		1.1.1.		17.659,50
	Caja		1.1.1.01	17.659,50	
	P/R Depósito No 8732				
18/01/2012	44				
	Costos de Producción		6.1.	24.535,21	
	Productos en Proceso		6.1.16.	24.535,21	
	Machica 596,77		6.1.16.02		
	Morocho Partido 1.260,00		6.1.16.04		
	Arroz de cebada 15.217,65		6.1.16.14		
	Copos 5.817,82		6.1.16.05		
	Avena 425,67		6.1.16.11		
	Harina Integral 737,02		6.1.16.07		
	Trigo de Quippe 480,27		6.1.16.08		
	Inventarios		1.1.4.		24.535,21
	Materia Prima		1.1.4.01.	24.535,21	
	Cebada Shyri 596,77		1.1.4.01.08		
	Morocho Blanco 1.260,00		1.1.4.01.09		
	Cebada Clipper 21.035,48		1.1.4.01.03		
	Avena 425,67		1.1.4.01.06		
	Trigo 1.217,29		1.1.4.01.05		
	P/R Envío de materia prima a producción				
	PASAN -----			715.085,61	715.085,61

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO

Pag: 7

FECHA	VIENEN -----			715.085,61	715.085,61
19/01/2012	45				
	Costos de Producción	6.1.		2.899,11	
	Productos en Proceso	6.1.16.	2.899,11		
	Habas Tostadas 1.942,02	6.1.16.09			
	Arveja tostada 957,10	6.1.16.10			
	Inventarios	1.1.4.			2.899,11
	Materia Prima	1.1.4.01.	2.899,11		
	Habas 1.942,02	1.1.4.01.01			
	Arveja Rosada 957,10	1.1.4.01.02			
	P/R entrega recepcion de granos tostados, habas, arveja.				
19/01/2012	46				
	Costos de Producción	6.1		100,00	
	Mano de Obra Directa	6.1.03	100,00		
	Bancos	1.1.2.			100,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	100,00		
	P/R pago al tostador Raul tapia 30 qq haba y 20 qq arveja				
20/01/2012	47				
	Gastos de ventas	5.1.		50,00	
	Mantenimiento Vehiculo	5.1.19	50,00		
	Bancos	1.1.2.			50,00
	Banco Internacional	1.1.2.02	50,00		
	P/R lavada, engrasada, pulida camión HINO				
20/01/2012	48				
	Gastos Administrativos	5.2.		80,00	
	Viaticos y Movilización	5.2.11	80,00		
	Bancos	1.1.2.			80,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	80,00		
	P/R Viaticos Sr Gerente - Camara de la Pequeña Industria				
21/01/2012	49				
	Costos de Producción	6.1.		2.544,64	
	Productos en Proceso	6.1.16.	2.544,64		
	Habas Tostadas 2.211,74	6.1.16.09			
	Arveja tostada 332,90	6.1.16.10			
	Inventarios	1.1.4.			2.544,64
	Materia Prima	1.1.4.01.	2.544,64		
	Habas 2.211,74	1.1.4.01.01			
	Arveja Rosada 332,90	1.1.4.01.02			
	P/R transferencia de granos tostados, habas tostadas.				
21/01/2012	50				
	Costos de Producción	6.1		200,00	
	Mano de Obra Directa	6.1.03	200,00		
	Bancos	1.1.2.			200,00
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	200,00		
	P/R pago al tostador Raul tapia 25 qq haba y 15 qq arveja				
22/01/2012	51				
	Gastos Administrativos	5.2.		50,00	
	Útiles de Oficina	5.2.20	50,00		
	Bancos	1.1.2.			50,00
	Banco Internacional	1.1.2.02	50,00		
	P/R compra utiles ficina a PACO				
22/01/2012	52				
	Gastos Administrativos	5.2.		70,00	
	Mantenimiento equipo de Computo	5.2.21	70,00		
	Bancos	1.1.2.			68,60
	Banco Internacional	1.1.2.02	68,60		
	Retención en la fuente	2.1.5			1,40
	P/R matenimiento equipo de computo				
25/01/2012	53				
	Inventarios	1.1.4.		50.820,00	
	Materia Prima	1.1.4.01.	50.820,00		
	Quimua 7.820,00	1.1.4.0.10			
	Cebada Clipper 43.000,00	1.1.4.0.03			
	Proveedores	2.1.1.			50.820,00
	Hacienda San Patricio	2.1.1.05	50.820,00		
	P/R compra de cebada y quimua a Hacienda San Patricio				
	PASAN -----			771.899,37	771.899,37

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO

Pag: 8

FECHA	VIENEN -----			771.899,37	771.899,37
25/01/2012	54				
	Costos de Producción		6.1.	44.955,72	
	Productos en Proceso		6.1.16.	44.955,72	
	Machica 526,56		6.1.16.02		
	Harina de Haba 12.614,83		6.1.16.12		
	Arroz de cebada 7.508,93		6.1.16.14		
	Copos 11.950,02		6.1.16.05		
	Avena 1.850,76		6.1.16.11		
	Harina Integral 841,26		6.1.16.07		
	Harina de Arveja 1.325,19		6.1.16.15		
	Trigo de Quippe 520,78		6.1.16.08		
	Quinua 7.817,39		6.1.16.13		
	Inventarios		1.1.4.		31.015,70
	Materia Prima		1.1.4.01.	31.015,70	
	Cebada Shyri 526,56		1.1.4.01.08		
	Cebada Clipper 19.458,95		1.1.4.01.03		
	Avena 1.850,76		1.1.4.01.06		
	Trigo 1.362,03		1.1.4.01.05		
	Quinua 7.817,39		1.1.4.01.010		13.940,02
	Productos en Proceso		6.1.16.	13.940,02	
	Arveja Tostada 1.325,19		6.1.16.10		
	Habas Tostadas 12.614,83		6.1.16.09		
	P/R Envío de materia prima a producción				
26/01/2012	55				
	Costos de Producción		6.1.	120,00	
	Gastos Generales de Fabricación		6.1.1.	120,00	
	Mantenimiento Maquinaria 100,00		6.1.1.11		
	Suministros y Materiales 20,00		6.1.1.10		
	Bancos		1.1.2.		117,60
	Banco del Pichincha		1.1.2.02	117,60	
	Retención en la fuente		2.1.5		2,40
	P/R mantenimiento maquinaria y compra a JH Darquea				
26/01/2012	56				
	Costos de Producción		6.1.	23.726,50	
	Productos en Proceso		6.1.16.	23.726,50	
	Machica 526,56		6.1.16.02		
	Harina de Haba 7.208,48		6.1.16.12		
	Copos 6.897,76		6.1.16.05		
	Cebada Perlada 5.796,78		6.1.16.06		
	Avena 2.776,14		6.1.16.11		
	Trigo de Quippe 520,78		6.1.16.08		
	Inventarios		1.1.4.		23.726,50
	Materia Prima		1.1.4.01.	16.518,02	
	Cebada Shyri 526,56		1.1.4.01.08		
	Cebada Clipper 12.694,54		1.1.4.01.03		
	Avena 2.776,14		1.1.4.01.06		
	Trigo 520,78		1.1.4.01.05		
	Productos en Proceso			7.208,48	
	Habas Tostadas 7.208,48		6.1.16.09		
	P/R Envío de materia prima a producción				
27/01/2012	57				
	Caja General		1.1.1.	6.970,48	
	Caja		1.1.1.01	6.970,48	
	Crédito Tributario		1.1.5.	78,32	
	Impuestos Anticipados		1.1.5.01	78,32	
	Cuentas por Cobrar		1.1.3.	783,20	
	Cliente		1.1.3.01	783,20	
	Operacionales		4.1.1.		7.832,00
	Ventas		4.1.1.01	7.832,00	
	F. Harina de Maíz 260,00		1.1.4.03.06		
	F. Harina de Plátano 660,00		1.1.4.03.09		
	F. Cebada Perlada 2.520,00		1.1.4.03.02		
	F. Harina de Arveja 513,50		1.1.4.03.08		
	F. Máchica 1.862,50		1.1.4.03.03		
	F. Harina Integral 504,00		1.1.4.03.05		
	F. Quinua 1.280,00		1.1.4.03.11		
	F. Trigo de Quippe 232,00		1.1.4.03.12		
	P/R Venta a cliente Supermercado TIA				
27/01/2012	58				
	Bancos		1.1.2.	6.970,48	
	Banco del Pichincha		1.1.2.01	6.970,48	
	Caja General		1.1.1.		6.970,48
	Caja		1.1.1.01	6.970,48	
	P/R depósito No 68923				
	PASAN -----			855.504,07	855.504,08

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO

Pag: 9

FECHA	VIENEN -----			855.504,07	855.504,08
27/01/2012	59				
	Gastos de Venta	5.1.		335,00	
	Ecop-Código del Producto - Tributario	5.1.17	100,00		
	Combustibles y Lubricantes	5.1.21	235,00		
	Bancos	1.1.2.			333,00
	Banco Internacional	1.1.2.02	333,00		
	Retención en la Fuente	2.1.5			2,00
	P/R Afiliación a Ecuatoriana del código del producto y pago Diesel a Gasolinera Terán				
28/01/2012	60				
	Gastos Servicios Básicos	5.2.12		500,04	
	Agua		80,04		
	CNT		120		
	Elepco		300		
	Bancos	1.1.2.			500,04
	Banco Internacional	1.1.2.02	500,04		
	P/R consumo de agua potable, teléfono, luz				
29/01/2012	61				
	Gastos de Venta	5.1.		180,00	
	Comisión en Ventas	5.1.11	180,00		
	Bancos	1.1.2.			165,60
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	165,60		
	Retención en la fuente	2.1.5.			14,40
	P/R registrar comisión en ventas al Sr Fernando Cassola				
29/01/2012	62				
	Gastos Financieros	5.3.		964,12	
	Gastos Servicios Bancarios	5.3.02	964,12		
	Bancos	1.1.2.			964,12
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	504,12		
	Banco Internacional	1.1.2.02	460,00		
	P/R Gastos bancarios Según estado de cuenta				
29/01/2012	63				
	Hipotecas por Pagar	2.2.1.		2.199,50	
	Banco del Pichincha	2.2.1.01	1.700,00		
	Gastos Financieros	5.3.			
	Interes sobre préstamo	5.3.01	499,50		
	Bancos	1.1.2.			2.199,50
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	2.199,50		
	P/R pago primera cuota de Hipoteca				
29/01/2012	64				
	Inventarios	1.1.4.		72.674,83	
	Productos Terminados	1.1.4.05.	72.674,83		
	Cebada Perlada	1.1.4.05.02			
	Harina de Haba	1.1.4.05.03			
	Harina de Plátano	1.1.4.05.04			
	Copos	1.1.4.05.05			
	Harina de Arveja	1.1.4.05.06			
	Harina Integral	1.1.4.05.07			
	Machica	1.1.4.05.08			
	Trigo de Quippe	1.1.4.05.09			
	Harina de Maiz	1.1.4.05.10			
	Morocho Partido	1.1.4.05.11			
	Quinua	1.1.4.05.12			
	Avena	1.1.4.05.13			
	Costos de Producción	6.1			70.490,23
	Productos en Proceso	6.1.16.	70.490,23		
	Cebada Perlada	6.1.16.06	5.796,78		
	Harina de Haba	6.1.16.12	19.823,31		
	Copos	6.1.16.05	24.665,60		
	Harina de Arveja	6.1.16.15	1.325,19		
	Harina Integral	6.1.16.07	1.577,67		
	Máchica	6.1.16.02	1.649,90		
	Trigo Quippe	6.1.16.08	1.521,82		
	Morocho Partido	6.1.16.04	1.260,00		
	Quinua	6.1.16.13	7.817,39		
	Avena	6.1.16.11	5.052,57		
	Costos de Producción	6.1			2.184,59
	Mano de Obra Directa	6.1.03	984,59		
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	1.200,00		
	P/R transferencia de Productos en proceso a productos terminados				
	PASAN -----			932.357,56	932.357,56

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO DIARIO

Pag: 10

FECHA	VIENEN -----			932.357,56	932.357,56
29/01/2012	65				
	Costos de Producción	6.1		2.904,98	
	Mano de Obra Directa	6.1.03	2.386,11		
	Gastos Generales de Fabricación	6.1.1.	518,87		
	Mano de obra Indirecta	6.1.1.04			
	Bancos	1.1.2.			1.861,99
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	1.861,99		
	IESS por pagar	2.1.4.			392,38
	IESS por pagar	2.1.4.01	392,38		
	Provisiones por Pagar	2.1.3.			650,61
	XIII Sueldo	2.1.3.01	152,08		
	XIV Sueldo	2.1.3.02	48,67		
	Vacaciones	2.1.3.05	76,04		
	Fondos de Reserva	2.1.3.04	152,08		
	Aporte Patronal	2.1.3.05	221,74		
	P/R Pago de sueldos				
29/01/2012	66				
	Gastos Administrativos	5.2		3.267,50	
	Sueldos y salarios	5.2.01	2.375,00		
	Bonificación de Trabajo	5.2.03	30,00		
	XIII Sueldo	5.2.06	200,42		
	XIV Sueldo	5.2.07	73,00		
	Vacaciones	5.2.10	98,96		
	Fondo de Reserva	5.2.09	197,92		
	Aporte Patronal 12,15%	5.2.05	292,21		
	Bancos	1.1.2.			1.887,93
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	1.887,93		
	IESS por pagar	2.1.4.			517,08
	IESS por pagar	2.1.4.01	517,08		
	Provisiones por Pagar	2.1.3.			862,50
	XIII Sueldo	2.1.3.01	200,42		
	XIV Sueldo	2.1.3.02	73,00		
	Vacaciones	2.1.3.05	98,96		
	Fondo de Reserva	2.1.3.04	197,92		
	Aporte Patronal	2.1.3.05	292,21		
	P/R pago sueldo personal administrativo				
29/01/2012	67				
	Gastos de ventas	5.2		1.391,80	
	Sueldos y salarios	5.2.01	1.010,00		
	XIII Sueldo	5.2.06	84,17		
	XIV Sueldo	5.2.07	48,67		
	Vacaciones	5.2.10	42,08		
	Fondo de Reserva	5.2.09	84,17		
	Aporte Patronal 12,15%	5.2.05	122,72		
	Bancos	1.1.2.			792,85
	Banco del Pichincha	1.1.2.01	792,85		
	IESS por pagar	2.1.4.			217,15
	IESS por pagar	2.1.4.01	217,15		
	Provisiones por Pagar	2.1.3.			381,80
	XIII Sueldo	2.1.3.01	84,17		
	XIV Sueldo	2.1.3.02	48,67		
	Vacaciones	2.1.3.05	42,08		
	Fondo de Reserva	2.1.3.04	84,17		
	Aporte Patronal	2.1.3.05	122,72		
	P/R pago sueldo personal de ventas				
29/01/2012	68				
	Gasto depreciación	6.1.		1.959,65	
	Depreciación Maquinaria y equipo	6.1.1.09	502,28		
	Depreciación Muebles y enseres	6.1.1.13	139,37		
	Depreciación Equipo de Computo	5.2.19	440,00		
	Depreciación Equipo de oficina	5.2.12	85,28		
	Depreciación Edificio	6.1.1.13	201,20		
	Depreciación Vehículo	5.1.23	591,53		
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	1.2.03			502,28
	Depreciación Acumulada Muebles y enseres	1.2.05			139,37
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	1.2.13			440,00
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	1.2.07			85,28
	Depreciación Acumulada Edificio	1.2.11			201,20
	Depreciación Acumulada Vehículo	1.2.09			591,53
	P/R depreciación de activos				
	PASAN -----			941.881,49	941.881,49

3.13.4 MAYORES

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"							
LIBRO MAYOR							
Cuenta:Caja General							
Código:1.1.1							
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	Sumas		Saldos		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
01-ene	Saldo inicial	1	10200,00		10.200,00		
01-ene	Compra de materia prima hacienda	2		13000,00		13.000,00	
01-ene	Deposito	3		5000,00		5.000,00	
05-ene	Venta subproducto	12	5.795,00		5.795,00		
05-ene	Deposito	13		5795,00		5.795,00	
11-ene	Cancelación de factura	22	12640,49		12.640,49		
11-ene	Deposito	23		12640,49		12.640,49	
18-ene	Venta de subproducto	43	17659,50		17.659,50		
18-ene	Deposito	44		17.659,50		17.659,50	
27-ene	Venta a cliente Supermercado	58	6970,48		6.970,48		
27-ene	Deposito	59		6970,48		6.970,48	
29-ene	Venta a Molinos	70	41759,85		41.759,85		
	Cancelación de deuda	71	8210,56		8.210,56		
	Deposito	72		41759,85		41.759,85	
					TOTAL	103.235,89	102.825,33
					SALDO	410,56	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"							
LIBRO MAYOR							
Cuenta:Bancos							
Código:1.1.2							
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	Sumas		Saldos		
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
01-ene	Saldo inicial	1	16349,40		16.349,40		
01-ene	Compra de materia prima hacienda	2		6430,00		6.430,00	
01-ene	Deposito	3	5.000,00		5.000,00		
01-ene	Prestamo bancario	4	26298,00		26.298,00		
01-ene	Cancelacion de deuda	5		5.000,00		5.000,00	
01-ene	Adquisicion de brea	6		21,60		21,60	
04-ene	Rotura de maquinaria	7		2976,66		2.976,66	
04-ene	Compra de mercaderías	8		24.772,00		24.772,00	
04-ene	Compra de mercaderías	9		1.152,52		1.152,52	
04-ene	Pago de publicidad	11		1.980,00		1.980,00	
05-ene	Deposito	13	5795,00		5.795,00		
06-ene	Compra de mercaderías	14		52.499,58		52.499,58	
07-ene	Pago al tostador	18		300,00		300,00	
08-ene	Compra de mercaderías	21		10.414,80		10.414,80	
11-ene	Deposito	23	12640,49		12.640,49		
11-ene	Pago IEES	24		974,05		974,05	
12-ene	Arreglo del molino	26		78,40		78,40	
12-ene	Compra de mercaderías	27		4538,30		4.538,30	
14-ene	Compra de mercaderías	29		36,00		36,00	
14-ene	Arreglo de maquinaria	30		98,00		98,00	
14-ene	Compra de mercaderías	31		60,00		60,00	
15-ene	Compra de un rodamiento	32		50,00		50,00	
15-ene	Pago transporte	33		55,76		55,76	
15-ene	Compra de fundas	34		232,65		232,65	
15-ene	Compra de filtros	35		120,00		120,00	
15-ene	Soldadura de maquinaria	36		22,00		22,00	
15-ene	Movilización varias ciudades	37		80,00		80,00	
15-ene	Compra de cemento	38		60,00		60,00	
15-ene	Pago a sismos	39		74,25		74,25	
15-ene	Pago de guardiana	41		80,00		80,00	
18-ene	Deposito	44	17659,50		17.659,50		
10-ene	Pago al tostador	47		100,00		100,00	
20-ene	Lavada, engrasada camión	48		50,00		50,00	
20-ene	Viaticos Señor Gerente	49		80,00		80,00	
21-ene	Pago al tostador	51		200,00		200,00	
22-ene	Compra de utiles	52		50,00		50,00	
22-ene	Mantenimiento equipo de computo	53		68,60		68,60	
26-ene	Mantenimiento maquinaria	56		117,60		117,60	
27-ene	Deposito	59	6970,48		6.970,48		
27-ene	Afiliacion al codigo ecuato.	60		333,00		333,00	
28-ene	Pago de servicios basicos	61		500,04		500,04	
29-ene	Registro de comision del vendedor	62		165,60		165,60	
29-ene	Castos según estado de cuenta	63		964,12		964,12	
29-ene	Pago primera cuota prestamo	64		2199,50		2.199,50	
29-ene	Pago sueldo	66		1861,99		1.861,99	
29-ene	Pago de personal administrativo	67		1887,93		1.887,93	
29-ene	Pago de de personal de ventas	68		792,85		792,85	
29-ene	Deposito	72	41.759,85		41.759,85		
					TOTAL	132.472,73	121.477,79
					SALDO	10.994,93	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Cuentas por Cobrar						
Código:1.1.3						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	36349,40		36.349,40	
07-ene	Venta a Supermaxi	19	12768,18		12.768,18	
11-ene	Cancelación de factura	22		12768,18		12.768,18
27-ene	Venta a cliente Supermercado	58	783,20		783,20	
			TOTAL		49.900,78	12.768,18
			SALDO		37.132,60	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Inventarios M.P.D						
Código:1.1.4.01						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	1.550,00		1.550,00	
01-ene	Compra de Mercaderías	2	11.430,00		11.430,00	
01-ene	Compra de mercaderías	8	9.240,00		9.240,00	
01-ene	Compra de mercaderías	9	1.164,16		1.164,16	
01-ene	Produccion de algunos productos	10		3952,02		3.952,02
06-ene	Compra de mercaderías	14	87.499,30		87.499,30	
06-ene	Entrega- Recepcion	16		18.410,87		18.410,87
07-ene	Entrega- Recepcion	17		1.901,92		1.901,92
08-ene	Compra de mercaderías	21	10.520,00		10.520,00	
12-ene	Compra de mercaderías	25	4.537,40		4.537,40	
12-ene	Compra de mercaderías	27	40.425,08		40.425,08	
13-ene	Envio a produccion	28		11.280,59		11.280,59
18-ene	Envio de materia prima a produccion	45		24535,21		24.535,21
19-ene	Entrega- recepcion	46		2899,11		2.899,11
21-ene	Transferencia de granos	50		2544,64		2.544,64
25-ene	Compra a hacienda san Patricio	54	50.820,00	0,00	50.820,00	
25-ene	Envio de materia prima a produccion	55		31015,70		31.015,70
26-ene	Envio de materia prima a produccion	57		16518,02		16.518,02
			TOTAL		217.185,94	113.058,09
			SALDO		104.127,85	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Inventario Productos en Proceso						
Código:6.1.16						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04-ene	Produccion de algunos productos	10	3952,02		3.952,02	
06-ene	Entrega Recepcion	16	18410,87		18.410,87	
07-ene	Entrega Recepcion	17	1901,92		1.901,92	
13-ene	Envio de productos	28	13222,61		13.222,61	
13-ene	Envio de productos	28		1942,02		1.942,02
15-ene	Transferencia de productos en proc. A terminados	42		35170,51		35.170,51
18-ene	Envio de materia prima	45	24535,21		24.535,21	
18-ene	Entrega Recepcion	46	2899,11		2.899,11	
21-ene	Transferencia de granos	50	2544,64		2.544,64	
25-ene	Envio de materia prima a produccion	55	31774,04		31.774,04	
25-ene	Envio de materia prima a produccion	55		13940,02		13.940,02
26-ene	Envio de materia prima a produccion	57		7208,48		7.208,48
			TOTAL		99.240,43	58.261,02
			SALDO		40.979,40	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Inventario Productos Terminados						
Código: 1.1.4.05						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15-ene	Tansferencia de productos	42	40.734,22	0,00	40.734,22	0,00
29-ene	Tansferencia de productos en proc. A term	65	72.674,83	0,00	72.674,83	0,00
30-ene	Determinacion del Costo	73		45396,20	0,00	45.396,20
					TOTAL	113.409,05
						45.396,20
					SALDO	68.012,85
						0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Herramientas Repuestos y Accesorios						
Código: 1.1.4.08						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	11.442,80	0,00	11.442,80	0,00
				0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00
					TOTAL	11.442,80
						0,00
					SALDO	11.442,80
						0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Credito Tributario						
Código: 1.1.4.09						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	1.256,00		1.256,00	
11-ene	Cancelacion de factura	22	127,68		127,68	
27-ene	Venta a cliente Supermercado	58	78,32		78,32	
29-ene	Venta a Molinos	70	421,82		421,82	
					TOTAL	1.883,82
					SALDO	1.883,82
						0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Terrenos						
Código: 1.2.01						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	17.370,04		17.370,04	
					TOTAL	17.370,04
						0,00
					SALDO	17.370,04
						0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Maquinaria y Equipo						
Código:1.2.02						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	120.548,36		120.548,36	
					TOTAL	120.548,36 0,00
					SALDO	120.548,36 0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Muebles y Enseres						
Código:1.2.04						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	16.724,00		16.724,00	
					TOTAL	16.724,00 0,00
					SALDO	16.724,00 0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Equipo de Oficina						
Código:1.2.06						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	10.233,00		10.233,00	
					TOTAL	10.233,00 0,00
					SALDO	10.233,00 0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Vehiculos						
Código:1.2.08						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	35.491,50		35.491,50	
					TOTAL	35.491,50 0,00
					SALDO	35.491,50 0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Edificios						
Código:1.2.10						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	48.288,11		48.288,11	
				TOTAL	48.288,11	0,00
				SALDO	48.288,11	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Equipo de Computo						
Código:1.2.12						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1	16.000,00		16.000,00	
				TOTAL	16.000,00	0,00
				SALDO	16.000,00	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo						
Código:1.2.03						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		12054,84		12.054,84
29-ene	Depreciación de activos	69		502,28		502,28
				TOTAL	0,00	12.557,12
				SALDO	0,00	12.557,12

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Depreciación Acumulada Muebles y Enseres						
Código:1.2.05						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		1672,40		1.672,40
29-ene	Depreciación de la primera quincena administración	69		139,37		139,37
						0,00
				TOTAL	0,00	1.811,77
				SALDO	0,00	1.811,77

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Depreciación Acumulada Equipo de Oficina						
Código: 1.2.07						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		1023,30		1.023,30
29-ene	Depreciación de la primera quincena administración	69		85,28		85,28
				TOTAL	0,00	1.108,58
				SALDO	0,00	1.108,58

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Depreciación Acumulada Vehículos						
Código: 1.2.09						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		7098,30		7.098,30
29-ene	Depreciación de la primera quincena administración	69		591,53		591,53
				TOTAL	0,00	7.689,83
				SALDO	0,00	7.689,83

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Depreciación Acumulada Edificios						
Código: 1.2.11						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		2414,41		2.414,41
29-ene	Depreciación de la primera quincena producción	69		201,20		201,20
					0,00	
				TOTAL	0,00	2.615,61
				SALDO	0,00	2.615,61

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Depreciación Acumulada Equipo de Computo						
Código: 1.2.13						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		3200,00		3.200,00
29-ene	Depreciación de la primera quincena administración	69		440,00		440,00
				TOTAL	0,00	3.640,00
				SALDO	0,00	3.640,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Gasto Depreciación						
Código:1.2.13						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
29-ene	Depreciación de activos	69	1959,65			1.959,65
				TOTAL	0,00	1.959,65
				SALDO	0,00	1.959,65

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Proveedores						
Código:2.1.1						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		14676,49		14.676,49
01-ene	Cancelacion deuda pendiente	5	5000,00		5.000,00	
04-ene	Compra de mercaderías	8		6375,60		6.375,60
06-ene	Compra de mercaderías	14		34999,72		34.999,72
12-ene	Compra de mercaderías	25		4.537,40		4.537,40
25-ene	Compra a hacienda san Patricio	54		50820,00		50.820,00
	Cancelacion deuda pendiente	71		8210,56		8.210,56
				TOTAL	5.000,00	119.619,77
				SALDO	0,00	114.619,77

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Cuentas por Pagar						
Código:2.1.6						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07-ene	Compra de combustibles	15		214,20		214,20
10-ene	Compra de materia Prima	21		40712,20		40.712,20
15-ene	Consumo de energia estimado	40		310,00		310,00
				TOTAL	0,00	41.236,40
				SALDO	0,00	41.236,40

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Documentos por Pagar						
Código:2.1.2						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Prestamo bancario	4		27000,00		27.000,00
				TOTAL	0,00	27.000,00
				SALDO	0,00	27.000,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Provisiones por Pagar						
Código:2.1.3						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		2411,72		2.411,72
29-ene	Pago	66		650,61		650,61
	Pago administrativos	67		862,50		862,50
	Pago de a ventas	68		381,80		381,80
				TOTAL	0,00	4.306,63
				SALDO	0,00	4.306,63

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Decimo Tercer Sueldo						
Código:2.1.3.01						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		126,67		126,67
29-ene	Pago	66		152,08		152,08
29-ene	Pago administrativos	67		200,42		200,42
29-ene	Pago de ventas	68		84,17		84,17
				TOTAL	0,00	563,36
				SALDO	0,00	563,36

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Decimo Cuarto Sueldo						
Código:2.1.3.02						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		1013,33		1.013,33
29-ene	Pago	66		48,67		48,67
29-ene	Pago administrativos	67		73,00		73,00
29-ene	Pago de ventas	68		48,67		48,67
				TOTAL	0,00	1.183,67
				SALDO	0,00	1.183,67

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Fondos de Reserva						
Código:2.1.3.03						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		733,39		733,39
29-ene	Pago	66		152,08		152,08
29-ene	Pago administrativos	67		197,92		197,92
29-ene	Pago de ventas	68		84,17		84,17
						0,00
				TOTAL	0,00	1.167,56
				SALDO	0,00	1.167,56

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Vacaciones						
Código: 2.1.3.04						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		538,33	0,00	538,33
29-ene	Pago	66		76,04		76,04
29-ene	Pago administrativos	67		98,96		98,96
29-ene	Pago de ventas	68		42,08		42,08
				TOTAL	0,00	755,42
				SALDO	0,00	755,42

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: IESS por Pagar						
Código: 2.1.4						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		974,05		974,05
11-ene	Pago mes de diciembre	23			974,00	
29-ene	Pago sueldos	66		392,38		392,38
29-ene	Pago administrativos	67		517,08		517,08
29-ene	Pago de ventas	68		217,15		217,15
				TOTAL	974,00	2.100,65
				SALDO	0,00	1.126,65

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Hipotecas por Pagar						
Código: 2.2.1						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		21.335,06		21.335,06
29-ene	Pago primera cuota prestamo	64	2.199,50		2.199,50	
				TOTAL	2.199,50	21.335,06
				SALDO	0,00	19.135,56

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Capital						
Código: 3.1.1						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Saldo inicial	1		286453,42		286.453,42
				TOTAL	0,00	286.453,42
				SALDO	0,00	286.453,42

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Gastos Financieros						
Código:5.3						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Prestamo bancario	4	702,00		702,00	
29-ene	Pago primera cuota	63	964,12		964,12	
30-ene	Liquidacion de cuentas	74		1666,12		1.666,12
					TOTAL	1.666,12
					SALDO	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Costos de Produccion						
Código:6.1						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01-ene	Adquisicion de brea	6	21,60		21,60	
04-ene	Produccion de algunos productos	10	3952,02		3.952,02	
06-ene	Compra de combustible	15	214,20		214,20	
06-ene	Entrega Recepcion	16	18410,87		18.410,87	
07-ene	Entrega Recepcion	17	1901,92		1.901,92	
12-ene	Pago al tostador	18	300,00		300,00	
12-ene	Arreglo del molino	26	80,00		80,00	
13-ene	Envio de materia prima	28	13222,61		13.222,61	
14-ene	Compra de materiales	29	36,00		36,00	
14-ene	Arreglo de maquinaria	30	100,00		100,00	
14-ene	Compra de materiales	31	60,00		60,00	
15-ene	Compra de un rodamiento	32	50,00		50,00	
15-ene	Soldadura de maquinaria	36	22,00		22,00	
15-ene	Compra de cemento	38	60,00		60,00	
15-ene	Consumo de energia estimado	40	435,00		435,00	
15-ene	Pago de guardiania	41	80,00		80,00	
15-ene	Transferencia de productos en proc. A terminados	42		35170,51	0,00	35.170,51
15-ene	Transferencia de productos en proc. A terminados	42		5563,72	0,00	5.563,72
18-ene	Envio de materia prima	45	24535,21		24.535,21	
19-ene	Entrega recepcion de granos	46	2899,11		2.899,11	
19-ene	Pago al tostador	47	100,00		100,00	
21-ene	Transferencia de granos	50	2544,64		2.544,64	
21-ene	Pago al tostador	51	200,00		200,00	
25-ene	Envio de materia prima a produccion	55	31774,04		31.774,04	
26-ene	Mantenimiento maquinaria	56	120,00		120,00	
26-ene	Envio de materia prima a produccion	57	23726,50		23.726,50	
26-ene	Tansferencia de productos en proc. A term	65		70490,23		70.490,23
26-ene	Tansferencia de productos en proc. A term	65		2184,59		2.184,59
29-ene	Pago de segunda quincena	66	2904,98		2.904,98	
					TOTAL	127.750,70
					SALDO	14.341,65

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta:Pagos Anticipados						
Código:1.1.6						
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04-ene	Rotura de maquinaria	7	3000,00		3.000,00	
04-ene	Pago de publicidad	11	2000,00		2.000,00	
15-ene	Consumo de energia estimado	40		125,00		125,00
					TOTAL	5.000,00
					SALDO	4.875,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: No Operacionales						
Código: 4.2						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
05-ene	Venta de subproducto	12		5.795,00		5.795,00
18-ene	Venta de subproducto	43		17.659,50		17.659,50
				TOTAL	0,00	23.454,50
				SALDO	0,00	23.454,50

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Operacionales						
Código: 4.1						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
07-ene	Venta a Supermaxi	19		12768,18		12.768,18
27-ene	Venta a cliente Tia	58		7.832,00		7.832,00
29-ene	Venta a Molinos San Martin	70		73.159,33		73.159,33
30-ene	Liquidacion de Cuentas	75	93.159,33	93759,51	93.159,33	
				TOTAL	93.159,33	93.759,51
				SALDO		0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"						
LIBRO MAYOR						
Cuenta: Gastos de Venta						
Código: 5.1						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
15-ene	Pago de transportes	33	56,90			56,90
15-ene	Compra de filtros	35	120,00			120,00
15-ene	Movilización varias ciudades	37	80,00			80,00
15-ene	Pago a sismos	39	75,00			75,00
20-ene	Lavada, engrasada camión	48	50,00			50,00
27-ene	Afiliación al código ecuato.	60	335,00			335,00
29-ene	Registro de comisión del vendedor	62	180,00			180,00
29-ene	Pago de ventas	68	1391,80			1.391,80
29-ene	Liquidación de cuentas	74		2.288,70		2.288,70
				TOTAL	2.288,70	2.288,70
				SALDO	0,00	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO MAYOR

Cuenta: Gastos Administrativos

Código:5.2

FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
20-ene	Viaticos Señor Gerente	49	80,00		80,00	
22-ene	Compra de utiles de oficina	52	50,00		50,00	
22-ene	Mantenimiento equipo de computo	53	70,00		70,00	
29-ene	Pago de administrativo	67	3267,50		3.267,50	
30-ene	Liquidacion de cuentas	74		3467,50		3467,50
				TOTAL	3.467,50	3.467,50
				SALDO	0,00	0,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"
LIBRO MAYOR

Cuenta: Costos de Venta

Código:4.3

FECHA	DESCRIPCION	N° ASIENTO	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
30-ene	Determinacion del Costo	73	21117,00		21.117,00	
30-ene	Liquidacion de Cuentas deudoras	74		21117,00		
				TOTAL	21.117,00	0,00
				SALDO	21.117,00	0,00

3.13.5 BALANCE DE COMPROBACIÓN

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" BALANCE DE COMPROBACION

Cuentas	Sumas		Saldos	
	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Caja General	103.235,89	102.825,32	410,56	
Bancos	132.472,72	121.762,01	10.710,72	
Cuentas por Cobrar	49.900,78	12.768,18	37.132,60	
Inventario de M.P.D	104.127,85		104.127,85	
Inventario de Productos en proceso	40.979,40		40.979,40	
Inventario de Productos Terminados	68.012,85		68.012,85	
Créditos Tributarios	1.883,82		1.883,82	
Terrenos	17.370,04		17.370,04	
Maquinaria y Equipo	120.548,36		120.548,36	
Muebles y Enseres	16.724,00		16.724,00	
Equipos de Oficina	10.233,00		10.233,00	
Vehiculos	35.491,50		35.491,50	
Edificios	48.288,11		48.288,11	
Equipo de Computo	16.000,00		16.000,00	
Proveedores	5.000,00	119.619,77		114.619,77
Cuentas por pagar		41.236,40		41.236,40
Documentos por pagar		27.000,00		27.000,00
Provisiones por pagar		4.438,90		4.438,90
IESS por pagar		1.212,87		1.212,87
Hipotecas por pagar	2.199,50	21.335,06		19.135,56
Capital		286.453,42		286.453,42
Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipo		12.557,12		12.557,12
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		1.811,77		1.811,77
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		1.108,58		1.108,58
Depreciación Acumulada Vehículos		7.689,83		7.689,83
Depreciación Acumulada Edificios		2.615,61		2.615,61
Depreciación Acumulada Equipo de Computo		3.640,00		3.640,00
Gasto Depreciación	1.959,65		1.959,65	
Gastos Financieros	1.666,12		1.666,12	
Costo de Produccion	137.891,63	246.087,31	-108195,68	
Pagos Anticipados	5.000,00	125,00	4.875,00	
Beneficios Sociales por Pagar		596,75		596,75
Retención en la fuente 1%		257,28		257,28
Retención en la fuente 2%		8,94		8,94
Retención en la fuente 8%		14,40		14,40
Operacionales		62.781,85		62.781,85
Gasto Servicios basicos	500,04		500,04	
Gastos de Venta	2.331,25		2.331,25	
Gastos Administrativos	3.523,35		3.523,35	
No Operacionales		23.454,50		23.454,50
Costo de Ventas	21.117,00		21.117,00	
SUMAN	1.122.517,83	1.122.517,83	610.633,53	610.633,53

Gerente
Sr. Jose Simon

Contador
Dra. Monica Falconi

3.13.6 ESTADO DE PRODUCCIÓN

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" ESTADO DE PRODUCCION DEL 1 DE AL 31 DE ENERO DE 2012

Materia Prima		
Inventario Inicial	24.504,18	
+ Compras	<u>190.511,88</u>	
= Materia Prima Disponible	215.016,06	
- Inventario Final	<u>104.127,85</u>	
= Materia Prima Utilizada		110.888,21
Mano de Obra Directa		2.790,39
Carga Fabril		<u>5.831,87</u>
= Total Factores del Costo		119.510,47
+ Inventario Inicial de Productos en Proceso		-
- Inventario Final de Productos en Proceso		<u>40.979,40</u>
= Costo de Productos del Periodo		78.531,07
+ Inventario Inicial de Productos Terminados		18.694,80
- Inventario Final de Productos Terminados		<u>68.012,85</u>
= Costo de Productos Vendidos		<u>29.213,02</u>

GERENTE
Sr. Jose Simon

CONTADOR
Dra. Monica Falconi

3.13.7 ESTADO DE RESULTADOS

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE AL 31 DE ENERO DE 2012

VENTAS		21.117,00
(-) Costo de Ventas		29.213,02
(=) Perdidas en Ventas		-8.096,02
Otros Ingresos no Operacionales		23.454,50
Venta de desperdicio	23.454,50	
(-) <u>Gasto de Operación</u>		9.980,42
Ventas	5.854,61	
Gastos de Ventas	2.331,25	
Gastos Administrativo	3.523,35	
Administración	4.125,81	
Gastos Servicios Básicos	500,04	
Depre. Activos Fijos	1.959,65	
Gastos Financieros	1.666,12	
UTILIDAD DEL PERIODO		5.378,07
(-) Provisiones		806,71
15% Trabajadores	806,71	
UTILIDAD NETA		4.571,36

GERENTE

Sr. Jose Simon

CONTADOR

Dra. Monica Falconi

3.13.8 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2012

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1 AL 31 DE ENERO DE 2013

Activos		
Corrientes		
Caja General	410,56	
Bancos	10.710,72	
Cuentas por Cobrar	37.132,60	
Inventarios MPD	104.127,85	
Inventario de productos en proceso	40.979,40	
Inventario de Productos Terminados	68.012,85	
Herramientas y Accesorios	5.019,19	
Créditos Tributarios	1.883,82	
Total Activo Corriente		268.276,99
No Corriente		
Terrenos	17.370,04	
Maquinaria y Equipo	120.548,36	
Depreciación Acumulada Maquinaria Y Equipo	-12.557,12	
Muebles y Enseres	16.724,00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-1.811,77	
Equipos de Oficina	10.233,00	
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-1.108,58	
Vehiculos	35.491,50	
Depreciación Acumulada Vehículos	-7.689,83	
Edificios	48.288,11	
Depreciación Acumulada Edificios	-2.615,61	
Equipo de Computo	16.000,00	
Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-3.640,00	
Total Activo No Corriente		235.232,12
Total Activos		<u>503.509,11</u>
Pasivos		
Pasivos Corrientes		193.348,77
Proveedores	114.619,77	
Cuentas por pagar	41.236,40	
Documentos por pagar	27.000,00	
Provisiones por pagar	4.438,90	
IESS por pagar	1.212,87	
Decimo tercero	596,75	
Decimo Cuarto	1.183,67	
Vacaciones	772,12	
Fondos de reserva	1.200,98	
Retención en la fuente 1%	257,28	
Retención en la fuente 2%	8,94	
Retención en la fuente 8%	14,40	
15% participación Trabajadores	806,71	
Total Pasivo Corriente		19.135,56
Pasivo No Corriente		
Hipotecas por pagar	19.135,56	
Total Pasivo No Corriente		212.484,33
Total Pasivo		291.024,77
Patrimonio		
Capital	286.453,42	
Utilidad neta del ejercicio	4.571,36	
Total Patrimonio		<u>503.509,11</u>
Total Pasivo mas Patrimonio		<u>503.509,11</u>

Gerente
Sr. Jose Simon

Contador
Dra. Monica Falconi

3.13.9 KÁRDEX

3.13.9.1 DE MATERIA PRIMA

KARDEX										
Descripción: HABA				Método de Valoración: Promedio Ponderado						
Código:1.1.4.01.01										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							14	53,57	750,00
01/01/2012	Compra Hcda Calerita	95	54,00	5.130,00				109	53,94	5.880,00
07/01/2012	Entrega- Recepción Jorge Tapia				26	53,94	1.402,57	83	53,94	4.477,43
07/01/2012	Produccion - Tostar				36	53,94	1.942,02	47	53,94	2.535,41
19/01/2012	Produccion - Tostar				41	53,94	2.211,74	6	377,61	2.265,69

KARDEX										
Descripción: ARVEJA ROSADA				Método de Valoración: Promedio Ponderado						
Código:1.1.4.01.02										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							36	40,00	1.440,00
01/01/2012	Compra	150	42,00	6.300,00				186	41,61	7.740,00
07/01/2012	Entrega- Recepción				12	41,61	499,35	174	41,61	7.240,65
19/01/2012	Produccion - Tostar				23	41,61	957,10	151	41,61	6.283,55
21/01/2012	Transferencia				8	41,61	332,90	143	41,61	5.950,65

KARDEX										
Descripción: CEBADA CLIPPER				Método de Valoración: Promedio Ponderado						
Código:1.1.4.01.03										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							221	42,00	9.282,00
06/01/2012	Compra	1226	42,05	51.553,30				1447	42,04	60.835,30
06/01/2012	Entrega- Recepción				417,35	42,04	17.546,38	1029,65	42,04	43.288,92
13/01/2012	Envio a produccion				156	42,04	6.558,61	873,65	42,04	36.730,31
18/01/2012	Envio materia prima a produccion				500,34	42,04	21.035,48	373,31	42,04	15.694,83
25/01/2012	Compra	1000	43,00	43.000,00				1373,31	42,74	58.694,83
25/01/2012	Envio materia prima a produccion				455,29	42,74	19.458,95	918,02	42,74	39.235,88
25/01/2012	Envio materia prima a produccion				297,02	42,74	12.694,54	621	42,74	26.541,34

KARDEX										
Descripción: CHIFLE BARRAGANETE					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.01.04										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							34	17,00	578,00
04/01/2012	Compra	68	17,12	1.164,16				102	17,08	1.742,16
04/01/2012	Producción				50	17,08	854,00	52	17,08	888,16

KARDEX										
Descripción: TRIGO					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.01.05										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							44	40,000	1.760,00
05/01/2012	Compra	36	40,05	1.441,80				80	40,02	3.201,80
06/01/2012	Entrega- Recepción				12,6	40,02	504,28	67,4	40,02	2.697,52
06/01/2012	Entrega- Recepción				9	40,02	360,20	58,4	40,02	2.337,31
12/01/2012	Compra hacienda Tiobamba	43	40,10	1.724,30				101,4	40,06	4.061,61
18/01/2012	Entrega- Recepción - Harina Integral				18,4	40,06	737,02	83	40,06	3.324,60
18/01/2012	Entrega- Recepción - Trigo Quippe				12	40,02	480,27	89,4	40,06	3.581,34
25/01/2012	Entrega- Recepción - Harina Integral				21	40,06	841,26	68,4	40,06	2.740,09
25/01/2012	Entrega- Recepción - Trigo Quippe				13	40,06	520,78	55,4	40,06	2.219,31
25/01/2012	Envío materia prima				13	40,06	520,78	42,4	40,06	1.698,53

KARDEX										
Descripción: MAIZSUAVE					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.01.07										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							25	40,00	1.000,00
04/01/2012	Producción				15	40,00	600,00	10	40,00	400,00
06/01/2012	Compra	370	40,10	14.837,00				380	40,10	15.237,00
13/01/2012	Envío a producción				17	40,10	681,66	363	40,10	14.555,34

KARDEX										
Descripción: CEBADA SHYRI				Método de Valoración: Promedio Ponderado						
Código:1.1.4.01.08										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Compra	120	35,00	4.200,00				120	35,00	4.200,00
01/01/2012	Producción				35	35,00	1.225,00	85	35,00	2.975,00
06/01/2012	Compra	560	35,12	19.667,20				645	35,10	22.642,20
10/01/2012	Envío de producción				11	35,10	386,15	634	35,10	22.256,05
22/01/2012	Envío de producción				17	35,10	596,77	617	35,10	21.659,28
26/01/2012	Envío de producción				36	35,10	1.263,75	581	35,10	20.395,53
26/01/2012	Envío de producción				15	35,104	526,56	566	35,10	19.868,97

KARDEX										
Descripción: MOROCHO BLANCO				Método de Valoración: Promedio Ponderado						
Código:1.1.4.01.09										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Compra	120	42,00	5.040,00				120	42,00	5.040,00
04/01/2012	Producción				30,31	42,00	1.273,02	89,69	42,00	3.766,98
12/01/2012	Compra	67	42,00	2.814,00				156,69	42,00	6.580,98
13/01/2012	Envío de producción				30	42,00	1.260,00	126,69	42,00	5.320,98
18/01/2012	Envío de producción				30	42,00	1.260,00	96,69	42,00	4.060,98

KARDEX										
Descripción: QUINUA				Método de Valoración: Promedio Ponderado						
Código:1.1.4.01.10										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
08/01/2012	Compra	16	195,00	3.120,00				16	195,00	3.120,00
13/01/2012	Entrega- Recepción				10	195,00	1.950,00	6	195,00	1.170,00
20/01/2012	Compra	40	195,50	7.820,00				46	195,43	8.990,00
25/01/2012	Entrega- Recepción				40	195,435	7.817,39	6	195,43	1.172,61

KARDEX										
Descripción: AVENA			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Código:1.1.4.01.11										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							33	18,39	606,98
08/01/2012	Compra	400	18,50	7.400,00				400	18,50	7.400,00
12/01/2012	Compra Salomon	245	18,52	4.537,40				645	18,51	11.937,40
13/01/2012	Entrega- Recepción				24	18,51	444,18	621	18,51	11.493,22
18/01/2012	Entrega- Recepción				23	18,51	425,67	598	18,51	11.067,54
25/01/2012	Entrega- Recepción				100	18,508	1.850,76	498	18,51	9.216,78
25/01/2012	Entrega- Recepción				150	18,508	2.776,14	348	18,51	6.440,64

KARDEX										
Descripción: HABAS TOSTADAS			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Código:6.1.16.09										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
07/01/2012	Entrega del Sr Tapia	20	95,44	1.908,79				20	95,44	1.908,79
10/01/2012	Entrega - Recepción				16	95,44	1.527,03	4	95,44	381,76
19/01/2012	Entrega del Sr Tapia	30	668,08	20.042,26				34	600,71	20.424,02
20/01/2012	Entrega - Recepción				21	600,71	12.614,83	13	600,71	7.809,18
19/01/2012	Entrega del Sr Tapia	35	600,71	21.024,72				48	600,71	28.833,91
21/01/2012	Para Harina de haba				12	600,71	7.208,48	36	600,71	21.625,43

KARDEX										
Descripción: ARVEJAS TOSTADAS			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Código:6.1.16.09										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANT	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
07/01/2012	Entrega del Sr Tapia	10	73,62	736,22				10	73,62	736,22
19/01/2012	Entrega del Sr Tapia	20	73,62	1.472,43				30	73,62	2.208,65
19/01/2012	Entrega- Recepción				18	73,62	1.325,19	12	73,62	883,46
20/01/2012	Entrega del Sr Tapia	6	73,62	441,73				18	73,62	1.325,19

3.13.9.2 KÁRDEX DE PRODUCTOS EN PROCESOS

KARDEX										
Descripción: HARINA DE MAIZ					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
04/01/2012	Entrega- Recepciòn	13,88	43,23	600,00				13,88	43,23	600,00
13/01/2012	Entrega- Recepciòn	14,46	47,14	681,66				28,34	45,22	1.281,66
15/01/2012	Transferencia de productos				14,46	88,635	1.281,66	13,88	45,22	627,65

KARDEX										
Descripción: MACHICA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
04/01/2012	Entrega- Recepciòn	22	55,68	1225,00				22	55,68	1.225,00
13/01/2012	Entrega- Recepciòn	6	64,36	386,15				28	57,54	1.611,15
15/01/2012	Transferencia de productos				22	73,23	1.611,15	6	57,54	345,24
18/01/2012	Entrega- Recepciòn	11	54,25	596,77				17	55,41	942,01
25/01/2012	Entrega- Recepciòn	15	35,10	526,56				32	45,89	1.468,57
25/01/2012	Entrega- Recepciòn	36	14,63	526,56				68	29,34	1.995,14
29/01/2012	Transferencia de productos				17	97,05	1.649,90	51	6,77	345,24

KARDEX										
Descripción: HARINA DE PLATANO					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
04/01/2012	Entrega- Recepciòn	46	18,565	854,00				46	18,57	854,00
15/01/2012	Transferencia de productos				46	18,565	854,00	0	-	-

KARDEX										
Descripción: MOROCHO PARTIDO					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
04/01/2012	Entrega- Recepció	15,2	83,75	1273,02				15,2	83,75	1.273,02
13/01/2012	Entrega- Recepció	15	84,00	1260,00				30,2	83,87	2.533,02
15/01/2012	Transferencia de productos				30	84,43	2.533,02	0,2	-	-
18/01/2012	Entrega- Recepció	15	84,00	1260,00				15,2	82,89	1.260,00
29/01/2012	Transferencia de productos				15,2		1.260,00	0		-

KARDEX										
Descripción: COPOS					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
06/01/2012	Entrega- Recepció	200	45,59	9118,99				200	45,59	9.118,99
13/01/2012	Entrega- Recepció	100,65	45,59	6558,61				300,65	52,15	15.677,60
15/01/2012	Transferencia de productos				156	100,50	15.677,60	144,65	52,15	7.543,50
18/01/2012	Entrega- Recepció	9,35	622,23	5817,82				154	86,76	13.361,32
25/01/2012	Entrega- Recepció	279,6	42,74	11950,02				433,6	58,37	25.311,34
26/01/2012	Entrega- Recepció	26	265,30	6897,76				459,6	70,08	32.209,09
29/01/2012	Transferencia de productos				420	58,73	24.665,60	39,6	190,49	7.543,50

KARDEX										
Descripción: CEBADA PERLADA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
06/01/2012	Entrega- Recepció	417,35	20,19	8427,39				417,35	20,19	8.427,39
15/01/2012	Transferencia de productos				156	54,02	8.427,39	261,35	20,19	5.276,66
26/01/2012	Entrega- Recepció	297,02	19,52	5796,78				558,37	19,83	11.073,44
29/01/2012	Transferencia de productos				250	23,187	5.796,78	308,37	17,11	5.276,66

KARDEX										
Descripción: HARINA INTEGRAL					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
06/01/2012	Entrega- Recepción	12,3	40,999	504,28				12,3	41,00	504,28
15/01/2012	Transferencia de productos				12,3	41,00	504,28	0	-	-
18/01/2012	Entrega- Recepción	18	40,95	737,02				18	40,95	737,02
25/01/2012	Entrega- Recepción	15	56,08	841,26				33	47,83	1.578,27
29/01/2012	Transferencia de productos				32	49,30	1.577,67	1	0,60	0,60

KARDEX										
Descripción: TRIGO QUIPPE					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
07/01/2012	Entrega- Recepción	5,68	63,42	360,20				5,68	63,42	360,20
15/01/2012	Transferencia de granos				5,68	63,42	360,20	0	-	-
18/01/2012	Entrega- Recepción	6,86	70,01	480,27				6,86	70,01	480,27
25/01/2012	Entrega- Recepción	13	40,06	520,78				19,86	50,41	1.001,05
26/01/2012	Entrega- Recepción	20,4	25,53	520,78				40,26	37,80	1.521,82
29/01/2012	Transferencia de granos				40,26	37,80	1.521,82	0		-

KARDEX										
Descripción: HABAS TOSTADAS					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
07/01/2012	Entrega- Recepción	26	53,94	1402,57				26	53,94	1.402,57
13/01/2012	produccion				16	121,38	1.942,02	10	-53,94	(539,45)
19/01/2012	Entrega- Recepción	36	53,94	1942,02				46	30,49	1.402,57
21/01/2012	Entrega- Recepción	35	63,19	2211,74				81	44,62	3.614,31
25/01/2012	Transferencia de productos				20	630,74	12.614,83	61	-147,55	(9.000,53)
25/01/2012	Transferencia de productos				16	450,53	7.208,48	45	-360,20	(16.209,00)

KARDEX										
Descripción: ARVEJA TOSTADA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
06/01/2012	Entrega- Recepción	12	41,61	499,35				12	41,61	499,35
19/01/2012	Entrega- Recepción	23	41,61	957,10				35	121,37	1.456,45
21/01/2012	Entrega- Recepción	6	55,48	332,90				41	149,11	1.789,35
25/01/2012	Transferencia de productos				20	66,26	1.325,19	21	38,68	464,17

KARDEX										
Descripción: AVENA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
13/01/2012	Entrega- Recepción	23,7	18,74	444,18				23,7	18,74	444,18
15/01/2012	Transferencia de productos				23,7	18,74	444,18	0	-	-
18/01/2012	Entrega- Recepción	22,7	18,75	425,67				22,7	18,75	425,67
25/01/2012	Entrega- Recepción	23	80,47	1850,76				45,7	49,81	2.276,43
25/01/2012	Entrega- Recepción	150	18,51	2776,14				195,7	25,82	5.052,57
29/01/2012	Transferencia de productos				195,7	25,82	5.052,57	0		-

KARDEX										
Descripción: HARINA DE HABA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
13/01/2012	Entrega- Recepción	15,3	126,93	1942,02				15,3	126,93	1.942,02
15/01/2012	Transferencia de productos				12	127,25	1.527,03	3,3	125,75	414,99
25/01/2012	Entrega- Recepción	21	600,71	12614,83				24,3	536,21	13.029,82
26/01/2012	Entrega- Recepción	20	360,42	7208,48				44,3	456,85	20.238,30
15/01/2012	Transferencia de productos				10	1.651,94	19.823,31	34,3	589,04	20.204,00

KARDEX										
Descripción: QUINUA			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
13/01/2012	Entrega- Recepcìon	9,64	202,28	1950,00				9,64	202,28	1.950,00
15/01/2012	Transferencia de productos				9,64	202,28	1.950,00	0	-	-
25/01/2012	Entrega- Recepcìon	40	195,435	7817,39				40	195,435	7.817,39
29/01/2012	Transferencia de productos				40	195,43	7.817,39	0		-

KARDEX										
Descripción:ARROZ DE CEBADA			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
18/01/2012	Entrega- Recepcìon	361,96	42,04	15217,65				361,96	42,04	15.217,65
25/01/2012	Entrega- Recepcìon	135,63	55,36	7508,93				497,59	45,673	22.726,59

KARDEX										
Descripción:HARINA DE ARVEJA			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
25/01/2012	Entrega- Recepcìon	18	73,62	1325,19				18	73,62	1.325,19
29/01/2012	Transferencia de productos				18	73,62	1.325,19	0		-

3.13.9.3 KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS ENFUNDADOS

KARDEX										
Descripción: ARROZ DE CEBADA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código: 1.1.4.03.01										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							13600	0,40	5.440,00
07/01/2012	Venta Supermaxi				6250	0,40	2.500,00	7350	0,40	2.940,00
29/01/2012	Venta				7300	0,40	2.920,00	50	0,40	20,00

KARDEX										
Descripción: CEBADA PERLADA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código: 1.1.4.03.02										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							4000	1,00	4.000,00
07/01/2012	Venta-Supermaxi				1100	1,00	1.100,00	2900	1,00	2.900,00
15/01/2012	Transfencia de productos	200,45	42,05	9.172,50				3100,45	3,89	12.072,50
27/01/2012	Venta- Tia				3100	1,00	3.100,00	0,45	19.938,90	8.972,50
15/01/2012	Transfencia de productos	135,63	42,74	6.172,64				136,08	111,30	15.145,14

KARDEX										
Descripción: MACHICA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código: 1.1.4.03.03										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							3400	0,80	2.720,00
07/01/2012	Venta-Supermaxi				1250	0,80	1.000,00	2150	0,80	1.720,00
15/01/2012	Transferencia de productos	46	35,1	2.268,99				2196	1,82	3.988,99
27/01/2012	Venta- Tia				2190	0,80	1.862,50	6	354,41	2.126,49
29/01/2012	Transferencia de productos	47	35,1	1.881,73				53	75,63	4.008,21

KARDEX										
Descripción: AVENA			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Código:1.1.4.03.04										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							2800	1,00	2.800,00
07/01/2012	Venta - Supermaxi				2760	1,000	2.760,00	40	1,00	40,00
15/01/2012	Transferencia de productos	46,4	18,51	1783,40				86,4	21,10	1.823,40
15/01/2012	Transferencia de productos	250	18,51	5.522,78				336,4	21,84	7.346,18

KARDEX										
Descripción: HARINA INTEGRAL			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Código:1.1.4.03.05										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							398	0,60	238,80
15/01/2012	Transferencia de productos	30,4	42,03	823,98				428,4	2,48	1.062,78
27/01/2012	Venta- Tia				410	0,60	504,00	18,4	30,37	558,78
27/01/2012	Transferencia de productos	21	42,03	1.703,10				39,4	57,41	2.261,88

KARDEX										
Descripción: HARINA DE MAIZ			Método de Valoración: Promedio Ponderado							
Código:1.1.4.03.06										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							700	0,80	560,00
07/01/2012	Venta-Supermaxi				525	0,80	420,00	175	0,80	140,00
15/01/2012	Transferencia de productos	15	40,1	1.530,49				190	8,79	1.670,49
27/01/2012	Venta- Tia				190	0,80	260,00	0		
29/01/2012	Transferencia de productos	17		66,36				17	3,90	66,36

KARDEX										
Descripción: HARINA DE HABA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.03.07										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							1450	0,80	1.160,00
15/01/2012	Transferencia de productos	16	95,44	1.886,29				1466	2,08	3.046,29
27/01/2012	Venta-Supermaxi				1456,25	0,80	1.165,00	9,75	192,95	1.881,29
29/01/2012	Transferencia de productos	33	95,44	19.950,36				42,75	510,68	21.831,66

KARDEX										
Descripción: HARINA DE ARVEJA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.03.08										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							1480	0,80	1.184,00
07/01/2012	Venta-Supermaxi				1050	0,80	840,00	430	0,80	344,00
27/01/2012	Venta- Tia				395	0,80	513,50	35	-4,84	(169,50)
29/01/2012	Transferencia de productos	18	73,62	1.401,15				53	23,24	1.231,65

KARDEX										
Descripción: HARINA DE PLATANO					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.03.09										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							750	0,80	600,00
15/01/2012	Transferencia de productos	50	17,08	1.200,29				800	2,25	1.800,29
27/01/2012	Venta- Tia				800	0,80	660,00	0	-	-
29/01/2012	Transferencia de productos	50	17,08	110,79				50	2,22	110,79

KARDEX										
Descripción: MOROCHO PARTIDO						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.03.10										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							0	-	-
15/01/2012	Transferencia de productos	30,31	42	2.857,42				30,31	94,27	2.857,42
29/01/2012	Transferencia de productos	60	42,000	1.357,79				90,31	46,67	4.215,22

KARDEX										
Descripción: QUINUA						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.03.11										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
15/01/2012	Transferencia de productos	10	195	2.166,27				10	216,63	2.166,27
27/01/2012	Venta Supermaxi				400	195,43	1.280,00	0	-	-
29/01/2012	Transferencia de productos	40	195	7.902,64				40	197,57	7.902,64

KARDEX										
Descripción: TRIGO DE QUIPPE						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.03.12										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
15/01/2012	Transferencia de productos	21	40,03	515,28				21	40,03	515,28
27/01/2012	Venta Supermaxi				200	40,06	232,00	0	-	-
29/01/2012	Transferencia de productos	26	40,03	1.592,89				26	61,27	1.592,89

KARDEX										
Descripción: COPOS						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.03.13										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
15/01/2012	Transferencia de productos	372,9	42,04	16.529,32				372,9	42,04	16.529,32
29/01/2012	Transferencia de productos	579,37	42,04	25.012,58				952,27	43,62	41.541,90
					900	43,62	39.261,67	52,27	43,62	2.280,23

3.13.9.4 KÁRDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS AL GRANEL

KARDEX										
Descripción: ARROZ DE CEBADA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.04.01										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							2577	0,80	2.061,60

KARDEX										
Descripción: COPOS					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.04.02										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							8977,76	1,00	8.977,76

KARDEX										
Descripción: HARINA DE PLATANO					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.04.03										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							1680	1,25	2.100,00

KARDEX										
Descripción: MOROCHO PARTIDO					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.04.04										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							2046,7	0,40	818,68

KARDEX										
Descripción: HARINA INTEGRAL					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.04.05										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							3539,7	0,50	1.769,85

KARDEX										
Descripción: CEBADA PERLADA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.04.06										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							1009,67	1,00	1.009,67

3.13.9.5 KÁRDEX DE FUNDAS

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE HARINA DE MAIZ						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.01										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							237,5	0,05	11,88

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE HARINA DE PLATANO						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.02										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							1600	0,05	80,00
15/01/2012	Compra FUPEL	1000	0,05	50,00				2600	0,05	52.000,00

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE CEBADA PERLADA						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.03										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							2400	0,05	120,00
15/01/2012	Compra FUPEL	500	0,05	25				2900	0,05	58.000,00

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE HARINA DE ARVEJA						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.04										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							400	0,05	20,00

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE MACHICA						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.05										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							600	0,05	30,00

KARDEX										
Descripción: FUNDAS HARINA INTEGRAL						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.06										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							192	0,05	9,60

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE QUINUA					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.06.07										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							500	0,05	25,00
15/01/2012	Compra FUPEL	1000	0,05	160,00				1500	0,05	185,00

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE TRIGO DE QUIPPE					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.06.08										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							296	0,05	14,80

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE MOROCHO PARTIDO					Método de Valoración: Promedio Ponderado					
Código:1.1.4.06.09										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							320	0,05	16,00

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE ARROZ DE CEBADA						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.10										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							320	0,05	16,00
				480,00						

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE HARINA DE HABA						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.11										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							400	0,05	20,00

KARDEX										
Descripción: FUNDAS DE AVENA						Método de Valoración: Promedio Ponderado				
Código:1.1.4.06.12										
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDA D	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							300	0,05	15,00

3.13.9.6 KÁRDEX DE LONAS

KARDEX										
Descripción: LONAS				Método de Valoración: Promedio Ponderado						
Unidad de Medida: UNIDADES										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	PRECIO TOTAL
01/01/2012	Inventario inicial							12168	0,200	2.433,60

3.13.10 ÓRDENES DE REQUISICIONES

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 001 Para Entregar al Área de producción HARINA DE MAIZ				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
15	Quintales	Maíz suave	40,00	600,00
17	Quintales	Maíz suave	40,10	681,66
TOTAL				\$ 1.281,66

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 002 Para Entregar al Área de producción MACHICA				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
35	Quintales	Cebada Shyri	35,00	1.225,00
11	Quintales	Cebada Shyri	35,10	386,15
17	Quintales	Cebada Shyri	35,10	596,77
15	Quintales	Cebada Shyri	35,10	526,56
15	Quintales	Cebada Shyri	35,10	526,56
TOTAL				\$ 3.261,04

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 003 Para Entregar al Área de producción HARINA DE PLÁTANO				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
50	Quintales	Chifle Barraganete	17,08	854,00
TOTAL				\$ 854,00

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 004 Para Entregar al Área de producción MOROCHO PARTIDO				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
30,31	Quintales	Morocho Blanco	42,00	1.273,02
30	Quintales	Morocho Blanco	42,00	1.260,00
30	Quintales	Morocho Blanco	42,00	1.260,00
				-
TOTAL				\$ 3.793,02

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 005 Para Entregar al Área de producción COPOS				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
217	Quintales	Cebda Clipper	42,04	9.118,99
156	Quintales	Cebda Clipper	42,04	6.558,61
138,38	Quintales	Cebda Clipper	42,04	5.817,82
279,60	Quintales	Cebda Clipper	42,74	11.950,02
161,39	Quintales	Cebda Clipper	42,74	6.897,76
TOTAL				\$ 40.343,19

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 006 Para Entregar al Área de producción CEBADA PERLADA				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
200,45	Quintales	Cebda Clipper	42,04	8.427,39
135,63	Quintales	Cebda Clipper	42,74	5.796,78
TOTAL				\$ 14.224,18

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 007 Para Entregar al Área de producción HARINA INTEGRAL				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
12,60	Quintales	Trigo	40,02	504,28
18,40	Quintales	Trigo	40,02	736,41
21,00	Quintales	Trigo	40,06	841,26
TOTAL				\$ 2.081,95

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 008 Para Entregar al Área de producción TRIGO QUIPPE				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
9,00	Quintales	Trigo	40,02	360,20
12,00	Quintales	Trigo	40,02	480,27
13,00	Quintales	Trigo	40,06	520,78
13,00	Quintales	Trigo	40,06	520,78
TOTAL				\$ 1.882,03

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 009 Para Entregar al Área de producción HABAS TOSTADAS				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
16,00	Quintales	Habas	95,44	1.527,03
21,00	Quintales	Habas	600,71	12.614,83
				-
TOTAL				\$ 14.141,86

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 010 Para Entregar al Área de producción ARVEJAS TOSTADAS Requerido Por: Jefe de Producción Aprobado Por: Despachado: Bodega				
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
12,00	Quintales	Arvejas	41,61	499,35
TOTAL				\$ 499,35

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 011 Para Entregar al Área de producción AVENA Requerido Por: Jefe de Producción Aprobado Por: Despachado: Bodega				
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
24,00	Quintales	Avena	18,51	444,18
23,00	Quintales	Avena	18,51	425,67
100,00	Quintales	Avena	18,51	1.850,76
150,00	Quintales	Avena	18,51	2.776,14
TOTAL				\$ 5.496,76

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 012 Para Entregar al Área de producción HARINA DE HABA Requerido Por: Jefe de Producción Aprobado Por: Despachado: Bodega				
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
36,00	Quintales	Habas	53,94	1.942,02
21,00	Quintales	Habas	600,71	12.614,83
12,00	Quintales	Habas	600,71	7.208,48
				-
TOTAL				\$ 21.765,33

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 013 Para Entregar al Área de producción QUINUA				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
10,00	Quintales	Quinua	195,00	1.950,00
40,00	Quintales	Quinua	195,43	7.817,39
				-
TOTAL				\$ 9.767,39

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 014 Para Entregar al Área de producción ARROZ DE CEBADA GRUESA				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
361,96	Quintales	Cebada Clipper	42,04	15.217,65
175,69	Quintales	Cebada Clipper	42,74	7.508,93
TOTAL				\$ 22.726,59

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 015 Para Entregar al Área de producción HARINA DE ARVEJA TOSTADA				
Aprobado Por:		Requerido Por:	Jefe de Producción	
		Despachado:	Bodega	
Cantidad	Unidad De Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
18,00	Quintales	Arveja Tostada	73,62	1.325,19
			-	-
TOTAL				\$ 1.325,19

3.13.11 HOJAS DE COSTOS

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA" COSTOS ESTIMADOS - MENSUAL

HOJA DE COSTO No. 1						
PRODUCTO	HARINA DE MAIZ		Horas Utilizadas:			
CANTIDAD	28,44		Personas :			
MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Total
40	Maiz Suave	15,00	600,00	54,57	Varios	26,68
40,10	Maiz Suave	17,00	681,66			
SUMAN:			1.281,66	54,57		26,68
Materiales Directos			1.281,66			
Mano de Obra Directa			54,57			
Carga Fabril			26,68			
Costo Total de Fabricación			1.362,90			
Imprevistos 2%			-			
Costo Total			1.362,90			
Quintales Producidos			28,44			
Costo de Fabricación			47,92			

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS - MENSUAL

HOJA DE COSTO No. 2						
PRODUCTO	MACHICA			Horas Utilizadas:		13,45
CANTIDAD		93		Personas :		1
MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Total
35	Cebada Shyri	35,00	1.225,00	54,57	Varios	27,02
11	Cebada Shyri	35,10	386,15			
17	Cebada Shyri	35,10	596,77			
15	Cebada Shyri	35,10	526,56			
15	Cebada Shyri	35,10	526,56			
SUMAN:			3.261,04	54,57		27,02
Materiales Directos			3.261,04			
Mano de Obra Directa			54,57			
Carga Fabril			27,02			
Costo Total de Fabricación			3.342,64			
Imprevistos (2%)			-			
Costo Total			3.342,64			
Quintales Producidos			93			
Costo de Fabricación			35,94			

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS - MENSUAL

HOJA DE COSTO No. 3

PRODUCTO	HARINA DE PLATANO	Horas Utilizadas:	117,45
CANTIDAD	46	Personas :	1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
50	Chifle Barraganete	17,08	854,00	29,43	Varios	39,74
SUMAN:			854,00	29,43		39,74

Materiales Directos	854,00
Mano de Obra Directa	29,43
Carga Fabril	39,74
Costo Total de Fabricación	<u>923,16</u>
Imprevistos (2%)	-
Costo Total	<u>923,16</u>
Quintales Producidos	46
Costo de Fabricación	<u>20,07</u>

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA"

COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 4						
PRODUCTO	MOROCHO PARTIDO			Horas Utilizadas:		117,45
CANTIDAD	45,20			Personas :		1
MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
30,31	Morocho Blanco	42,00	1.273,02	29,43	Varios	35,77
30	Morocho Blanco	42,00	1.260,00			
30	Morocho Blanco	42,00	1.260,00			
SUMAN:			3.793,02	29,43		35,77
Materiales Directos			3.793,02			
Mano de Obra Directa			29,43			
Carga Fabril			35,77			
Costo Total de Fabricación			<u>3.858,22</u>			
Imprevistos (2%)			-			
Costo total			<u>3.858,22</u>			
Quintales Producidos			45,2			
Costo de Fabricación			<u>85,36</u>			

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 5

PRODUCTO **AVENA** Horas Utilizadas: -
CANTIDAD 295,30 Personas : 1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
24	Avena	18,51	444,18	14,71	Varios	12,16
23	Avena	18,51	425,67			
100	Avena	18,51	1.850,76			
150	Avena	18,51	2.776,14			
SUMAN:			5.496,76	14,71		12,16

Materiales Directos	5.496,76
Mano de Obra Directa	14,71
Carga Fabril	12,16
Costo Total de Fabricación	<u>5.523,63</u>
Imprevistos (2%)	<u>-</u>
Costo Total	5.523,63
Quintales Producidos	<u>295,3</u>
Costo de Fabricación	18,71

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA"
COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 6

PRODUCTO **HARINA INTEGRAL** Horas Utilizadas: 19,50
CANTIDAD 50,70 Personas : 1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
12,60	Trigo	40,02	504,28	54,57	Varios	11,84
18,40	Trigo	40,06	737,02			
21,00	Trigo	40,06	841,26			
SUMAN:			2.082,56	54,57		11,84

Materiales Directos	2.082,56
Mano de Obra Directa	54,57
Carga Fabril	11,84
Costo Total de Fabricación	<u>2.148,97</u>
Imprevistos (2%)	-
COSTO TOTAL	<u>2.148,97</u>
Quintales Producidos	50,7
Costo de Fabricación	<u>42,39</u>

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 7

PRODUCTO	HARINA DE HABA	Horas Utilizadas:	19,86
CANTIDAD	47,47	Personas :	1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
16	Habas Tostadas	50,00	800,00	54,57	Varios	14,40
21	Habas Tostadas	60,00	1.260,00			
12	Habas Tostadas	55,00	660,00			
SUMAN:			2.720,00	54,57		14,40

Materiales Directos	2.720,00
Mano de Obra Directa	54,57
Carga Fabril	14,40
Costo Total de Fabricación	<u>2.788,97</u>
Imprevistos (2%)	<u>-</u>
COSTO TOTAL	2.788,97
Quintales Producidos	47,47
Costo de Fabricación	67,82

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 8

PRODUCTO **COPOS** Horas Utilizadas: -
CANTIDAD 616 Personas : 1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
216,90	Cebada Clipper	42,04	9.118,99	14,71	Varios	154,49
156,00	Cebada Clipper	42,04	6.558,61			
138,38	Cebada Clipper	42,04	5.817,82			
279,60	Cebada Clipper	42,74	11.950,02			
161,39	Cebada Clipper	42,74	6.897,76			
SUMAN:			40.343,19	14,71		154,49

Materiales Directos	40.343,19
Mano de Obra Directa	14,71
Carga Fabril	154,49
Costo Total de Fabricación	<u>40.512,40</u>
Quintales Producidos	616
Costo de Fabricación	<u>65,77</u>

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 9

PRODUCTO **CEBADA PERLADA** Horas Utilizadas: -
CANTIDAD 1.245 Personas : 1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
200,45	Cebada Clipper	42,04	8.427,39	29,43	Varios	83,12
135,63	Cebada Clipper	42,74	5.796,78			
SUMAN:			14.224,18	29,43		83,12

Materiales Directos	14.224,18
Mano de Obra Directa	29,43
Carga Fabril	83,12
Costo Total de Fabricación	<u>14.336,72</u>
Imprevistos (2%)	-
Costo Total	14.336,72
Quintales Producidos	1245
Costo de Fabricación	<u>11,52</u>

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 10

PRODUCTO	TRIGO DE QUIPPE	Horas Utilizadas:	-
CANTIDAD	29,60	Personas :	1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
9	Trigo	40,02	360,20	54,57	Varios	5,05
12	Trigo	40,02	480,27			
13	Trigo	40,06	520,78			
13	Trigo	40,06	520,78			
SUMAN:			1.882,03	54,57		5,05

Materiales Directos	1.882,03
Mano de Obra Directa	54,57
Carga Fabril	5,05
Costo Total de Fabricación	<u>1.941,65</u>
Imprevistos (2%)	-
Costo Total	<u>1.941,65</u>
Quintales Producidos	29,6
Costo de Fabricación	<u>65,60</u>

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA "
COSTOS ESTIMADOS

HOJA DE COSTO No. 11

PRODUCTO **QUINUA** Horas Utilizadas: -
CANTIDAD 49,54 Personas : 1

MATERIA PRIMA / MATERIAL				MANO DE OBRA	CARGA FABRIL	
Cantidad	Detalle	Valor	Total	Obreros	Item	Valor
10	Quinoa	195,00	1.950,00	14,71	Varios	4,62
40	Quinoa	195,43	7.817,39			
SUMAN:			9.767,39	14,71		4,62

Materiales Directos	9.767,39
Mano de Obra Directa	14,71
Carga Fabril	4,62
Costo Total de Fabricación	<u>9.786,72</u>
Imprevistos (2%)	-
Costo Total	<u>9.786,72</u>
Quintales Producidos	49,54
Costo de Fabricación	<u>197,55</u>

3.13.12 ROL DE PAGOS

CEREALES LA PRADERA

ROL DE PAGOS

MES ENERO DEPARTAMENTO: PRODUCCIÓN Año 2012 SUELDO BASICO 2012
292

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS - EGRESOS						PROVISIONES SOCIALES						TOTAL GANADO	
			INGRESOS			EGRESOS			Total Ganado	A. Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de Resarva		TOTAL PROVISIONES
			Sueldo	Comisiones	TOTAL	A. Personal	Anticipos	TOTAL								
MANO DE OBRA INDIRECTA																
1	Juan Bedon	Jefe de Producción	400,00		400,00	37,40		37,40	362,60	48,60	33,33	24,33	16,67	33,33	156,27	518,87
SUB TOTAL			400,00	-	400,00	37,40	-	37,40	362,60	48,60	33,33	24,33	16,67	33,33	156,27	518,87
MANO DE OBRA DIRECTA																
2	Carlos Bentez	Obrero	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
3	Mamuel Torres	Obrero	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
4	Pedro Paez	Obrero	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
5	Julio Sampetro	Obrero	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
6	Patricio López	Enfundador	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
7	Rodrigo Santana	Enfundador	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
SUB TOTAL			1.752,00	-	1.752,00	163,81	-	163,81	1.588,19	212,87	146,00	24,33	73,00	146,00	602,20	2.190,39
8	Raul Tapia	Tostador														600,00
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA																2.790,39
TOTAL			2.152,00	-	2.152,00	201,21	-	201,21	1.950,79	261,47	179,33	48,67	89,67	179,33	758,47	3.309,26

CEREALES LA PRADERA

ROL DE PAGOS

MES ENERO DEPARTAMENTO: ADMINISTRATIVO Año 2012

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS - EGRESOS						PROVISIONES SOCIALES						TOTAL GANADO	
			INGRESOS			EGRESOS			Total Ganado	A. Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de Resarva		TOTAL PROVISIONES
			Sueldo	Bonificación	TOTAL	A. Personal	Anticipos	TOTAL								
1	Wilson Brill	Gerente General	1.250,00		1.250,00	116,88		116,88	1.133,13	151,88	104,17	24,33	52,08	104,17	436,63	1.569,75
2	Anita Palma	Contadora	875,00	30,00	905,00	84,62		84,62	820,38	109,96	75,42	24,33	36,46	72,92	319,08	1.139,47
3	Maria Perabo	Secretaria	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
TOTAL			2.417,00	30,00	2.447,00	228,79		228,79	2.218,21	297,31	203,92	73,00	100,71	201,42	876,35	3.094,56

CEREALES LA PRADERA

ROL DE PAGOS

MES ENERO DEPARTAMENTO: VENTAS Año 2012

No	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS - GASTOS						PROVISIONES SOCIALES						TOTAL PROVISIONES	TOTAL GANADO
			INGRESOS			EGRESOS			Total Ganado	A. Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de Resarva		
			Sueldo	Bonificación	TOTAL	A. Personal	Anticipos	TOTAL								
1	Gerardo Cazola	Gerente de Ventas	750,00		750,00	70,13		70,13	679,88	91,13	62,50	24,33	31,25	62,50	271,71	951,58
2	Luis Mata	Chofer	292,00		292,00	27,30		27,30	264,70	35,48	24,33	24,33	12,17	24,33	120,64	385,34
TOTAL			1.042,00	-	1.042,00	97,43		97,43	944,57	126,60	86,83	48,67	43,42	86,83	392,35	1.336,93

Sr. Jose Simon
GERENTE

Dra. Monica Falconi
CONTADOR

3.13.13 PRORRATEOS

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN DEL MES DE ENERO

Detalle	Total
Tubos brea 6 A 36 C/U	216,00
Disel	102,00
Rebobinado	800,00
Malation y Fotosin (Curar Granos)	360,00
Rodamiento	580,00
Mantenimiento Edificio (Quintales de Cemento)	600,00
Mano de Obra Indirecta	518,87
Servicios Basicos	310,00
Seguros	125,00
Guardiania y seguridad	80,00
Mantenimiento	400,00
Electrodos	320,00
Mantenimiento (Soldadura)	220,00
Espray para barnizar motores de molinos y maquinas piladoras	1.000,00
Cajas de Grapas	200,00
TOTAL	5.831,87

Total Carga Fabril	5.831,87
Total de la Produccion	2.527,25
Alicuota	2,31

PRODUCTO	Cantidad	Horas QQ	Total CIF
Harina de Maiz	28,44	11,56	26,68
Machica	74,00	11,71	27,02
Harina de Platano	46,00	17,22	39,74
Morocho Partido	45,20	15,50	35,77
Copos	616,00	66,95	154,49
Cebada Perlada	1.245,00	36,02	83,12
Avena	295,30	5,27	12,16
Harina Integral	50,70	5,13	11,84
Trigo de Quippe	29,60	2,19	5,05
Harina de Haba	47,47	6,24	14,40
Quinoa	49,54	2,00	4,62
TOTAL	2.527,25	179,79	414,88

3.13.14 COSTOS DE PRODUCCIÓN

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA"

COSTOS DE PRODUCCION - OBREROS

MES DE ENERO

PRODUCTOS	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	COSTO DE PRODUCCIÓN
Harina de Maiz	1281,66	54,57	26,68	1.362,90
Machica	3261,04	54,57	27,02	3.342,64
Harina de Platano	854,00	29,43	39,74	923,16
Morocho Partido	3793,02	29,43	35,77	3.858,22
Copos	40343,19	14,71	154,49	40.512,40
Cebada Perlada	14224,18	29,43	83,12	14.336,72
Avena	5496,76	14,71	12,16	5.523,63
Harina Integral	2081,95	54,57	11,84	2.148,36
Trigo de Quippe	1882,03	54,57	5,05	1.941,65
Harina de Haba	21765,33	54,57	14,40	21.834,30
Quinoa	9767,39	14,71	4,62	9.786,72
TOTAL	104.750,54	405,28	414,88	105.570,70

3.13.15 CONSUMOS ESTIMADOS

INDUSTRIA " CEREALES LA PRADERA "

COMSUMO ESTIMADO

MES : Enero

PRODUCTO Harina de Maíz

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Maíz Suave	15,00	17,00	-	-	-	32,00	100%
Residuos	-	-	-	-	-	-	
Crudo	-	-	-	-	-	-	
Merma	1,12	2,54	-	-	-	3,66	11,44
Maíz Tostado	13,88	14,56	-	-	-	28,44	88,88

PRODUCTO Machica

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Cebada	35,00	11,00	17,00	36,00	15,00	114,00	100%
Crudo	2,30	2,10	0,65	1,36	0,39	6,80	5,96
Espiga	0,60	0,38	0,35	1,71	0,31	3,35	2,94
Merma	10,10	2,52	5,00	8,93	3,30	29,85	26,18
Machica	22,00	6,00	11,00	24,00	11,00	74,00	64,91

PRODUCTO Harina de Plátano

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Chifle	50,00	-	-	-	-	50,00	100%
Crudo	0,64	-	-	-	-	0,64	1,28
Merma	4,00	-	-	-	-	4,00	8,00
Harina de Platano	46,00	-	-	-	-	46,00	92,00

PRODUCTO Morocho Partido

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Morocho	30,31	30,00	30,00	-	-	90,31	100%
Harina Morocho	12,55	12,20	12,00	-	-	36,75	40,69
Crudo	0,28	0,18	0,46	-	-	0,92	1,02
Merma	2,28	2,62	2,54	-	-	7,44	8,24
Morocho Partido	15,20	15,00	15,00	-	-	45,20	50,05

PRODUCTO Cebada Perlada

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Cebada	417,35	156,00	500,34	455,29	297,02	1.826,00	100%
Residuos	4,24	3,65	5,95	2,46	6,00	22,30	1,22
Espiga	-	-	-	0,05	0,90	0,95	0,05
Afrecho	55,00	19,00	60,00	59,62	41,00	234,62	12,85
Crudo	60,00	19,20	41,45	33,40	39,60	193,65	10,61
Granza	14,40	10,05	1,20	29,80	38,40	93,85	5,14
Cebada Perlada	282,00	100,80	386,00	313,57	162,63	1.245,00	68,18
Harina Cebada Fina	-	-	-	-	-	-	-
Harina Cebada Gruesa	-	-	15,69	1,20	-	16,89	0,92
Cebada Enfundada	65,10	-	-	-	135,63	200,73	10,99
Copos	200,00	100,65	9,35	279,60	26,40	616,00	33,73
Arroz Cebada Fino	-	-	-	-	-	-	-
Arroz Cebada Gruesa	-	-	361,96	18,75	-	380,71	20,85
Merma	18,61	3,45	4,74	30,36	9,09	66,25	3,63
Desperdicios	-	-	-	-	-	-	-

PRODUCTO Copos

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Cebada Perlada	216,90	100,80	9,60	295,02	26,40	648,72	100%
Desperdicio	-	-	-	-	-	-	-
Merma	16,90	0,15	0,25	15,42	-	32,72	5,04
Copos	200,00	100,65	9,35	279,60	26,40	616,00	94,96

PRODUCTO Arroz Cebada Gueso

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Cebada Perlada	377,00	19,20				396,20	100%
Desperdicio	-	-	-	-	-	-	-
Harina Cebada Fina	-					-	-
Arroz Cebada Fina	-					-	-
Arroz Cebada Gruesa	361,96	18,75				380,71	96,09
Harina Cebada Gruesa	15,04	0,45	-	-	-	15,49	3,91

PRODUCTO Avena

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Avena	24,00	23,00	100,00	150,00		297,00	100%
Crudo	-	-	-	-	-	-	-
Merma	0,30	0,30	0,60	0,50		1,70	0,57
Avena	23,70	22,70	99,40	149,50	-	295,30	99,43

PRODUCTO Harina Integral

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Trigo	12,60	18,40	21,00			52,00	100%
Rediduos	-	-	-	-	-	-	-
Merma	0,30	0,40	0,60			1,30	2,50
Harina Integral	12,30	18,00	20,40	-	-	50,70	97,50

PRODUCTO Trigo de Quippe

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Trigo	9,00	12,00	13,00	13,00		47,00	100%
Crudo	1,80	4,00	3,05	3,00	-	11,85	25,21
Merma	1,52	1,14	1,69	1,20	-	5,55	11,81
Trigo Quippe	5,68	6,86	8,26	8,80	-	29,60	62,98

PRODUCTO Harina de Arveja

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Areja Tostada	18,00					18,00	100%
Desperdicios	-	-	-	-	-	-	0
Merma	1,48					1,48	8,22
Harina de Arveja	16,52	-	-	-	-	16,52	91,78

PRODUCTO Harina de Haba

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Haba Tostada	16,00	21,00	12,00			49,00	100%
Desperdicios	-	-	-	-	-	-	0
Merma	0,70	0,63	0,20			1,53	3,122449
Harina de Haba	15,30	20,37	11,80	-	-	47,47	96,877551

PRODUCTO Quinoa

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Quinoa MP	10,00	40,00				50,00	100%
Crudo	-	-	-	-	-	-	0
Merma	0,36	0,10	-	-	-	0,46	0,92
Quinoa	9,64	39,90	-	-	-	49,54	99,08

GRANOS TOSTADOS

PRODUCTO Habas Tostadas

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Habas	26,00	36,00	41,00			103,00	100%
Residuo de Habas	4,00	5,00	4,80	-	-	13,80	13,40
Merma	2,00	1,00	1,20	-	-	4,20	4,08
Habas Tostadas	20,00	30,00	35,00	-	-	85,00	82,52

PRODUCTO Arveja Tostada

Detalle	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	TOTAL	0%
	1	2	3	4	5		
Arveja	12,00	23,00	8,00			43,00	100%
Residuo de Arvejas	0,80	2,50	0,70	-	-	4,00	9,30
Merma	1,20	0,50	1,30	-	-	3,00	6,98
Arveja Tostada	10,00	20,00	6,00	-	-	36,00	83,72

3.13.16 TIEMPOS ESTIMADOS

INDUSTRIAS " CEREALES LA PRADERA" TIEMPOS ESTIMADOS

MES : Enero

PRODUCTO		Harina de Maíz				
DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	13,88	14,56	-	-	-	28,44
Aventada						-
Molienda y						-
Remolienda	5,56	6,00				11,56
Quintales	Horas	Fundas				2,46
9,00	6,00	810,00				
3,00	2,00	270,00				
9,00	6,00	810,00				
21,00	14,00	1.890,00				

PRODUCTOS		Harina de Plátano				
DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	46,00	-	-	-	-	46,00
Molienda y						-
Remolienda	17,22	-	-	-	-	17,22
Quintales	Horas	Fundas				2,67
10,00	10,00	900,00				
4,00	4,00	360,00				
12,00	12,00	1.080,00				
26,00	26,00	2.340,00				

PRODUCTOS		Copos				
DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	200,00	100,65	9,35	279,60	26,40	616,00
Machacado						-
Secado						-
Sacada, Pesada						-
Arrumada	44,54	22,41	2,08	62,16	6,00	137,19
						4,49

PRODUCTOS Cebada Perlada

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	282,00	100,80	386,00	313,57	162,63	1.245,00
Zaranda						-
Clasificadora						
Piladora						-
Pulidora	26,52	9,50	36,51	29,59	15,34	117,46
Quintales	Horas	Fundas				10,60
15,10	7,55	1.359,00				
30,00	15,00	2.700,00				
20,00	10,00	1.800,00				
65,10	32,55	5.859,00				

PRODUCTOS Morocho Partido

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	15,20	15,00	15,00	-	-	45,20
Cortar						-
Moler y						-
Zarandear	8,00	7,50	7,50	-	-	23,00
Quintales	Horas	Fundas				1,97
10,00	5,00	900,00				
10,00	5,00	900,00				
10,00	5,00	900,00				
30,00	15,00	2.700,00				

PRODUCTOS Arroz Cebada Grueso

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	361,96	18,75	-	-	-	380,71
Cortada y						-
Zarandeada	36,00	2,00	-	-	-	38,00
Quintales	Horas	Fundas				10,02
80,00	40,00	7.200,00				
60,00	30,00	5.400,00				
40,00	20,00	3.600,00				
180,00	90,00	16.200,00				

PRODUCTOS Harina de Haba

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	15,30	20,37	11,80	-	-	47,47
Tostada y						-
Molienda	6,24	8,31	5,31	-	-	19,86
Quintales	Horas	Fundas				2,39
33,00	22,00	2.970,00				
12,00	8,00	1.080,00				
-	-	-				
45,00	30,00	4.050,00				

PRODUCTOS Avena

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	23,70	22,70	99,40	149,50	-	295,30
						-
Machacada	5,27	4,00	20,05	31,13	-	60,45
Quintales	Horas	Fundas				4,89
200,00	100,00	18.000,00				
95,30	24,00	8.577,00				
-	-	-				
295,30	124,00	26.577,00				

PRODUCTOS Harina de Arveja

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS
	1	2	3	4	5	
QQ Producidos	16,52	-	-	-	-	16,52
Tostada y						-
Molienda	7,00	-	-	-	-	7,00
Quintales	Horas	Fundas				2,36
12,00	8,00	1.080,00				
-	-	-				
-	-	-				
12,00	8,00	1.080,00				

PRODUCTOS Machica

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS	
	1	2	3	4	5		
QQ Producidos	22,00	6,00	11,00	24,00	11,00	74,00	
Tostada y						-	
Molienda	9,20	2,51	4,62	10,00	4,63	30,96	
Quintales	Horas	Fundas					2,39
20,00	20,00	1.800,00					
20,00	20,00	1.800,00					
20,00	20,00	1.800,00					
60,00	60,00	5.400,00					

PRODUCTOS Harina Integral

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS	
	1	2	3	4	5		
QQ Producidos	12,30	18,00	20,40	-	-	50,70	
Pulido - Molienda	5,13	6,32	8,05			19,50	
Quintales	Horas	Fundas					2,60
15,00	10,00	1.350,00					
15,00	10,00	1.350,00					
15,00	10,00	1.350,00					
45,00	30,00	4.050,00					

PRODUCTOS Quinoa

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS	
	1	2	3	4	5		
QQ Producidos	9,64	39,90	-	-	-	49,54	
						-	
Aventar	2,00	6,41				8,41	
Quintales	Horas	Fundas					5,89
20,00	10,00	1.800,00					
10,00	5,00	900,00					
20,47	10,24	1.842,00					
50,47	25,24	4.542,00					

PRODUCTOS Trigo de Quippe

DETALLE	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	T. HORAS	
	1	2	3	4	5		
QQ Producidos	5,68	6,86	8,26	8,80	-	29,60	
						-	
Moler - Secado	2,19	3,11	4,15	4,00		13,45	
Quintales	Horas	Fundas					2,20
10,00	5,00	900,00					
10,00	5,00	900,00					
9,60	4,80	864,00					
29,60	14,80	2.664,00					

3.13.17 DEPRECIACIONES

INDUSTRIA CEREALES "LA PRADERA" DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS METODO LINEAL

Activo Fijo	Valor	Depreciacion 2012			PRORRATEO			
		%	Anual	Mensual	PRODUCCIÓN	ADMINISTRACIÓN	VENTAS	Total
					70%	15%	15%	
Maquinaria y Equipo	120.548,36	5	6.027,42	502,28	351,60	75,34	75,34	502,28
Muebles y Enseres	16.724,00	10	1.672,40	139,37	0%	60%	40%	139,37
Equipos de Oficina	10.233,00	10	1.023,30	85,28	0%	70%	30%	85,28
Vehiculos	35.491,50	20	7.098,30	591,53	0%	0%	100%	591,53
Edificios	48.288,11	5	2.414,41	201,20	70%	0%	30%	201,20
Equipos de Computo	16.000,00	33	5.280,00	440,00	0%	70%	30%	440,00
Total	247.284,97		23.515,82	1.959,65	492,44	526,66	940,56	1.959,65

3.13.18 PRECIOS PARA LA VENTA

INDUSTRIAS CEREALES "LA PRADERA" PRECIOS DE ARTICULOS PARA LA VENTA

COSTOS ESTIMADOS PARA PRECIOS DE VENTA

Productos	Materia Prima	PVPE
Arroz de Cebada	\$ 0,40	\$ 0,80
Cebada Perlada	\$ 1,00	\$ 1,20
Machica	\$ 0,80	\$ 1,25
Avena	\$ 18,52	\$ 1,28
Harina de Maíz	\$ 0,80	\$ 1,30
Harina de Haba	\$ 54,00	\$ 1,30
Harina de Arveja	\$ 42,00	\$ 1,30
Harina de Platano	\$ 0,80	\$ 1,10
Trigo de Quippe	\$ 40,05	\$ 1,16
Quinoa	\$ 195,50	\$ 3,20
Harina Integral	\$ 0,60	\$ 1,26
Copos	\$ 58,73	\$ 43,62

VENTA 1		VENTA 2		VENTA 3	
Cantidad	total	Cantidad	total	Cantidad	total
6250	5.000,00			7.300,00	\$ 2.920,00
1100	1.320,00	2100	\$ 2.520,00		
1250	1.562,50	1490	\$ 1.862,50		
960	1.228,80				
525	682,50	200	\$ 260,00		
656,25	853,13				
1050	1.365,00	395	\$ 513,50		
687,5	756,25	600	\$ 660,00		
		200	\$ 232,00		
		400	\$ 1.280,00		
		400	\$ 504,00		
				900	\$ 39.261,67
	12.768,18		7.832,00		\$ 42.181,67

3.14 CONCLUSIONES

En función de los objetivos establecidos y la investigación desarrollada, se establecen las siguientes conclusiones:

- En la Industria Cereales La Pradera para fijar los precios de venta al público únicamente se basan en el costo de la materia prima y en los precios de la competencia.
- La empresa no dispone de una adecuada clasificación de los gastos de administración, ventas y de los costos generales de fabricación por lo cual no ha sido posible determinar el tercer elemento del costo en forma precisa.
- Al no contar con un Sistema de Costos no se conoce cuánto cuesta producir un producto ya que no se obtiene cálculos exactos de todos los elementos que intervienen en la elaboración de un producto.

3.15 RECOMENDACIONES

Se establecen las siguientes recomendaciones:

- Cereales La Pradera requiere de información de los tres elementos del Costo, Mano de obra, Materia prima y Carga Fabril para poder presupuestar, controlar y fijar precio de ventas competitivos.
- Realizar una distribución minuciosa de los costos que intervienen en la elaboración del producto, con una organización eficiente se logrará reducir tiempos y aprovechar al máximo los recursos.
- En la Industria Cereales “La Pradera” es necesario fortalecer al departamento de producción e implantar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción para obtener un control eficiente de costos y así obtener información veraz y oportuna para la toma de decisiones.

3.16 BIBLIOGRAFÍA

- AMARO; “Gestión Financiera y Administrativa”; Cuarta Edición; 2009.
- MOLINA Calvache Antonio, Contabilidad de Costos, 3ra Edición. Quito 2013.
- ZAPATA Pedro, Contabilidad de Costos, 3ra Edición, Impreandes Presencia S.A, 2012
- AGUIRRE ORMAECHEA, Juan. Contabilidad General I, ed. Cultural, México 2008
- HORNGRE, CH., Contabilidad de costo Tomo 1. La Habana Editorial Félix Varela. 2009.

Bibliografía Citada

- CORAL, Lucy; GUDIÑO, Emma; “Contabilidad Plus”; Sexta Edición; Editorial McGraw Hill; Colombia 2008.
- GARCÍA Colin, Juan; “Contabilidad de Costos”; Tercera Edición; Editorial McGraw Hill; México 2008.
- RAMÍREZ PADILLA, David. Contabilidad Administrativa. Octava edición. Colombia: Editorial McGraw Hill, 2008. p. 35
- HERNÁNDEZ, Juan Carlos. Administración de Empresas. Editorial Paraninfo S.A. Quito, 2009. p. 189
- ZAPATA PEDRO; Contabilidad General; Cuarta Edición; Editorial McGraw Hill Interamericana S.A.

Bibliografía Electrónica

- <http://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>
- http://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad_de_costos
- <http://todoingenieriaindustrial.wordpress.com/varios/costos/sistema-de-costos/>
- <http://www.emagister.com/sistema-costeo-ordenes-fabricacion-cursos-304401.htm>

3.17 ANEXOS







