



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

HUMANÍSTICAS

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

**TEMA:**

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA UNA  
MEJOR ADMINISTRACIÓN PRODUCTIVA Y FINANCIERA DE LA  
FÁBRICA LA AVELINA, PERÍODO 2011”

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

**Autor:**

Vásconez Gutiérrez Abelinda Marisol

**Director:**

Dr. César Francisco Izurieta Moscoso

Latacunga - Ecuador

2013

## **AUTORIA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “Implantación de un Sistema Contable de Costos para una mejor Administración Productiva y Financiera de la Fábrica La Avelina, Período 2011”, son de exclusiva responsabilidad del autor.

.....

Abelinda Marisol Vásquez Gutiérrez

C.I.050296986-8

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: “Implantación de un Sistema Contable de Costos para una mejor Administración Productiva y Financiera de la Fábrica La Avelina , Período 2011”, de Vásquez Gutiérrez Abelinda Marisol, postulante de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Noviembre del 2013

Director

.....

Dr. César Francisco Izurieta Moscoso

C.I. 0500759626



**FABRICA DE PRODUCTOS LACTEOS**  
**"ABELLITO" S.A.**

Latacunga, 28 de Febrero del 2013

**CERTIFICADO**

Certifico: que el Señora VASCONEZ GUTIERREZ ABELINDA MARISOL , portadora de la cédula de identidad número 0502969868 estudiante de la facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoria de la Universidad Técnica de Cotopaxi, esta realizando investigaciones en la empresa de productos lácteos Abellito S.A. para la realización de la Tesis .

Es todo cuanto puedo decir en honor a la verdad, pudiendo el interesado hacer uso del presente como a bien tuviere.

Lcda. Margarita Villagómez  
DEP. ADMINISTRATIVO  
ABELLITO S.A.



*Con la calidad de siempre*

Dirección: Panamericana Norte Km. 17  
Teléfonos: (03) 2719 139 / 2719 431  
Tanicuchí - Ecuador



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

---

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Abelinda Marisol Vásquez Gutiérrez con el Título de Tesis: “Implantación de un Sistema Contable de Costos para una mejor Administración Productiva y Financiera de la Fábrica La Avelina, Período 2011” **han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los meritos 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, Noviembre del 2013

Para constancia firman:

.....  
Ing. Isabel Armas  
PRESIDENTE

.....  
Ing. Fernando Terán  
MIEMBRO

.....  
Lic. Angelita Falconí  
OPOSITOR

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su infinito amor al permitir disfrutar día a día cada etapa de mi vida.

A mis Padres, Hermanas, Esposo y Familiares, quienes con sus sabios consejos y apoyo incondicional permitieron que llegue a cumplir con mi meta tan anhelada.

Deseo agradecer a la Sra. Paola Nieto Gerente de la Fábrica de Lácteos La Avelina ABELLITO S.A. por permitir la implantación de mi proyecto en la misma, de manera especial a la Lic. Margarita Villagomez por facilitarme información de la institución.

Expreso mi más sincero agradecimiento al Dr. Francisco Izurieta Director de Tesis, por encaminarme con sus sabios conocimientos a la exitosa realización de mi tesis.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi, al personal Docente y Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas por los conocimientos y ayuda recibida en los diferentes ciclos de mi carrera universitaria.

Marisol Vásconez

## **DEDICATORIA**

**Caminante no hay camino, se hace camino al andar.**

El presente trabajo va dedicado a: A Dios por ser mi inspiración y fuerza en los momentos más duros del camino.

A Mis Padres José y Blanca por todo el sacrificio que han hecho para educarme y guiarme por las sendas del bien.

A mis Abuelitos (+) Alberto y Avelinda mis segundos padres quienes son mi modelo a seguir.

A mis Hermanas Rocío, (+) Nancy y Flor por sus sabios consejos y apoyo incondicional.

A mi amado Esposo Edwin por estar junto a mí, apoyándome en la culminación de esta etapa tan importante de mi carrera.

A mis tíos: Luis, Nelly por quererme como a la hija que no tuvieron. Y a Guido por cuidarme como un hermano en la adolescencia.

Marisol



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

---

**TEMA:”** Implantación de un Sistema Contable de Costos para una mejor Administración Productiva y Financiera de la Fábrica La Avelina, Período 2011”

**Autora:** Marisol Vásconez

**RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito realizar el estudio minucioso para la **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA FÁBRICA DE LÁCTEOS LA AVELINA “ABELLITO S.A.”**, poniendo a consideración el verdadero costo del proceso de producción de la leche pasteurizada tomando en cuenta todos los elementos del costo como son: Materia Prima/Materiales, Mano de Obra y los Costos Generales de Fabricación. La investigación que se utilizó para el desarrollo de la tesis es de forma aplicada a través de la investigación descriptiva, se manejó el método no experimental, utilizando como unidad de estudio al universo mediante los métodos teórico, empírico y estadísticos como: inductivo- deductivo, analítico- sintético, sintético- estructural, se trabajo con documentos y entre las técnicas utilizadas fueron la encuesta que fue dirigida al personal de Producción, con el fin de conocer la información pertinente a la actividad, la entrevista fue dirigida al personal Administrativo que permitió indagar sobre el aspecto organizativo de la Empresa y la observación que fue aplicada en todos los etapas de la producción de la leche pasteurizada; lo cual facilita a la toma de decisiones. En base a este trabajo investigativo se pudo llegar a la conclusión de que era necesario la aplicación de un sistema de costos que arroje resultados que permita a la empresa manejar adecuadamente sus procesos productivos, al mismo tiempo tomar decisiones acertadas y la comparación de los estados financieros.





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

---

**TOPIC:**"Implementation of a Cost Accounting System for a better Productive and Financial Management of the Factory La Avelina, Period 2011"

**Author:** Marisol Vásconez

**ABSTRACT**

The present research was to carry out a careful study for the **IMPLEMENTATION OF A COST FOR THE AVELINA MILK FACTORY “ABELLITO S.A.”**, making consideration the true cost of the production process pasteurized milk taking into accounting all the elements the cost as: raw material/Materials, Labor and Manufacturing Overhead Costs. The research that was used for the development of the thesis is so applied through the descriptive research is handling experimental method, using as the unit of study the universe using the theoretical methods, empirical and statistical as: inductive- deductive, analytical- synthetic, synthetic- structural, working with papers and among the techniques used were the survey which was directed to the Production staff in order to find levant information to the production, as well a show to take the accounting records according to their activity, the interview was conducted Administrative Staff; what will allow to search about the organizational aspect of the enterprise and the observation that was applied in all stages of the production of the pasteurized milk, which facilitate the decision-making. Based on this research work could reach the conclusion that it was necessary to apply a cost system that yields results that allow the company to adequately manage its production processes at the same time make good decisions and comparison of financial statements.



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

**AVAL DE TRADUCCIÓN**

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, yo Lic. Marcia Chiluisa Chiluisa con C.C. 050221430-7 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión del Abstract; con el tema: “IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA UNA MEJOR ADMINISTRACION PRODUCTIVA Y FINANCIERA DE LA FÁBRICA LA AVELINA, PERÍODO 2011”, cuya autora es Abelinda MarisolVásconez Gutiérrez, Director de Tesis Dr. Francisco Izurieta.

Latacunga, Mayo del 2013

Docente:

.....  
Lic. Marcia Chiluisa Chiluisa

C.C.050221430-7

## ÍNDICE GENERAL

PRELIMINARES	PÁG.
Autoría.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Certificado de la Fábrica.....	iv
Aprobación del Tribunal de Grado.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	viii
Aval de Traducción.....	x
Índice general.....	xi-xv
Índice de cuadros.....	xvi
Índice de tablas.....	xvii
Índice de gráficos.....	xviii
Introducción.....	xix-xx

## CAPITULO I

	PÁG.
1. MARCO TEÓRICO .....	1
1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	1-2
1.2. Categorías Fundamentales.....	3
1.3. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	3
1.3.1. Reseña Histórica De La Gestión Administrativa Financiera.....	3-4
1.3.2. Concepto de Administración Financiera.....	4-5
1.3.3. Funciones de un Administrador Financiero.....	5
1.3.4. Importancia de la Gestión Administrativa.....	6
1.4. RESEÑA HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD GENERAL.....	6-8
1.4.1. Definición de la Contabilidad.....	8
1.4.2. Objetivos e Importancia.....	9
1.4.2.1. Objetivos.....	9
1.4.2.2. Importancia.....	9-10

	PÁG.
1.5. TIPOS DE CONTABILIDAD.....	10-11
1.6. CONTABILIDAD DE COSTOS.....	12
1.6.1. Definiciones De La Contabilidad De Costos.....	12
1.6.1.1. Importancia de la Contabilidad de Costos.....	13
1.6.1.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos.....	14
1.6.1.3. Costos y Gastos de las Empresas Industriales.....	14
1.7. COSTO.....	14
1.7.1. Concepto.....	14
1.7.2. Definición de Costo.....	14
1.7.3. Elementos del Costo.....	15
1.7.3.1. Materia Prima Directa (Materiales) .....	15
1.7.3.2. Materiales Indirectos (Suministros y Materiales) .....	16
1.7.3.3. Control De Materiales.....	17
1.7.3.3.1. Ventajas Del Control De Materiales.....	17
1.7.3.4. Mano De Obra.....	17
1.7.3.4.1. Mano de Obra Directa.....	18
1.7.3.4.2. Mano de Obra Indirecta.....	18-21
1.7.3.5. Costos Indirectos De Fabricación.....	22
1.7.3.5.1. Control De Los Costos Generales De Fabricación.....	22-24
1.8. GASTO.....	24
1.8.1. Concepto.....	24-25
1.8.2. Diferencias Entre El Costo Y Gasto.....	25
1.9. Clases del sistema de costos.....	26
1.9.1. Sistemas de Contabilidad de Costos.....	26
1.9.1.1. Sistema De Costos Por Órdenes De Producción.....	26-27
1.9.1.1.1. Características.....	27-28
1.9.1.1.2. Ventajas.....	28
1.9.1.1.3. Desventajas.....	28
1.9.1.2. Sistema De Costos Por Procesos De Fabricación.....	28-29
1.9.1.2.1. Características.....	29-30
1.9.1.2.2. Ventajas.....	30

	PÁG.
1.9.2. Plan De Cuentas.....	30
1.9.2.1. Concepto.....	30
1.9.2.2. Importancia.....	30-32
1.9.2.3. Sistemas De Codificación.....	32
1.9.3. Tipos de costos.....	32-33
1.9.4. Clases de registro contable.....	33-35
1.9.5. Documentos Fuente.....	35-41
1.9.6. Estados Financieros.....	41-46
1.9.7. Análisis Financiero.....	47-50

## CAPITULO II

	PÁG.
2. MARCO INVESTIGATIVO.....	50
2.1.- Breve caracterización de la fábrica de Lácteos La Avelina ABELLITO S.A.....	50-51
2.2. Diseño Metodológico.....	51
2.2.1. Tipo De Investigación.....	51
2.2.1.1. Metodología.....	51
2.2.1.2. Unidad de estudio.....	51-52
2.2.1.3. Métodos.....	52
2.2.1.3.1. Métodos Teóricos.....	52
2.2.1.3.1.1. Inductivo - Deductivo.....	52
2.2.1.3.1.2. Analítico- Sintético.....	52-53
2.3. Técnicas.....	53
2.3.1. Entrevista.....	53
2.3.2. Encuesta.....	53
2.3.3. Método Estadístico.....	53-54
2.4.1 .Análisis e interpretación de resultados obtenidos de las entrevistas aplicadas al personal directivo y encuestas a los trabajadores de la Fábrica de Lácteos La Avelina ABELLITO S.A.....	54

	PÁG.
2.4.1.1. La Entrevista.....	54-56
2.4.1.2. Análisis de resultados de las encuesta realizadas a los trabajadores de la Fábrica ABELLITO S.A.....	57-68
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES.....	70

### **CAPITULO III**

	PÁG.
3. DISEÑO DE LA PROPUESTA: “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA UNA MEJOR ADMINISTRACIÓN PRODUCTIVA Y FINANCIERA DE LA FÁBRICA DE LÁCTEOS LA AVELINA ABELLITO S.A., PERIODO 2011”.....	72
3.1. Datos Informativos.....	72
3.1.1. Localización.....	73
3.1.2. Antecedentes De La Empresa.....	73-76
3.1.2. Naturaleza.....	76
3.1.3. Misión.....	76
3.1.4. Visión.....	76
3.1.5. Características.....	77
3.1.6. Objetivos.....	77
3.1.7. Principales Productos.....	77-78
3.1.8. Distribución y porcentaje de participación.....	78
3.2. Análisis Macro ambiente de la empresa.....	78-86
3.3. Análisis Micro ambiente de la empresa.....	87-88
3.3.1. Propuesta de Estructura Organizacional.....	89
3.3.2. Función de los Empleados.....	90-95
3.3.3. La Matriz de evaluación de los factores internos (EFI).....	95-96
3.3.4. La Matriz de evaluación de los factores externos (EFE).....	97
3.3.5. La Matriz del Perfil Competitivo (MPC).....	98-104

	PÁG.
3.3.6. La Matriz FODA.....	104-105
3.3.7. Justificación.....	106
3.3.8. Objetivos.....	106
3.3.8.1. General.....	106
3.3.8.2. Específicos.....	107
3.3.8.3. Descripción De La Propuesta.....	107
3.4. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA: .....	108
3.4.1. Plan operativo de la propuesta.....	108
3.4.1.1. Sistema de Costos por Procesos .....	108
3.4.1.2. Características Principales del Sistema de Costos por Procesos.....	109
3.3.1.3. Elementos Del Sistema.....	109
3.5. RESULTADOS GENERALES DE LA APLICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	110
3.5.1. Ejercicio Práctico.....	110-217
3.6. ANÁLISIS FINANCIERO.....	218-221
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	222
Conclusiones.....	222
Recomendaciones.....	223
BIBLIOGRAFÍA.....	224
CITADA.....	224-225
CONSULTADA.....	225
VIRTUAL.....	226
ANEXOS	

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>CUADROS</b>	<b>PÁG.</b>
CUADRO # 01 Categorías Fundamental..	3
CUADRO # 02 Libro Diario Materia Prima Directa (Materiales).....	15
CUADRO # 03 Libro Diario Materiales Indirectos .....	16
CUADRO # 04 Mano de Obra Directa.....	18
CUADRO # 05 Libro Diario Mano de Obra Indirecta.....	19
CUADRO #06 Tarjeta de Tiempo.....	21
CUADRO #07 Libro Diario Control De Los Costos Generales de Fabricación.....	23
CUADRO #08 Libro Diario.....	34
CUADRO # 09 Mayorización.....	34
CUADRO # 10 Balance De Comprobación.....	35
CUADRO #11 Orden De Compra.....	36
CUADRO # 12 Orden De Requisición.....	37
CUADRO #13 Orden De Producción.....	38
CUADRO #14 Tarjetas Kárdex.....	39
CUADRO #15 Estado De Costos De Producción y Ventas.....	43
CUADRO #16 Estado De Resultados.....	45
CUADRO #17 Estado De Situación Financiera.....	46
CUADRO# 18 Población.....	53
CUADRO # 19 Datos informativos.....	72
CUADRO#20 Localización.....	73
CUADRO #21 Indicadores de Empleo.....	80
CUADRO #22 Producto Interno Bruto.....	80
CUADRO #23 Maquinaria, Equipo y Herramientas.....	82
CUADRO #24 Recurso Humano.....	87
CUADRO #25 Clientes.....	92
CUADRO #26 Proveedores.....	93
CUADRO #27 Matriz de evaluación de los factores internos (EFI).....	96
CUADRO #28 Matriz de evaluación de los factores externos (EFE).....	97
CUADRO #29 La Matriz de Perfil Competitivo (MPC).....	103



CUADRO #30 Matriz FODA.....	105
-----------------------------	-----

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLAS</b>	<b>PÁG.</b>
TABLA N° 1 Conoce Ud. de Contabilidad.....	58
TABLA N° 2 Conoce Ud. Sobre las NIIF.....	59
TABLA N° 3 Manejo de algún tipo de Sistema Contable de Costos.....	60
TABLA N° 4 En la Fábrica es necesario un Sistema Contable de Costos.....	61
TABLA N° 5 Se debe tener capacitaciones.....	62
TABLA N° 6 Están dispuestos a que Estudiantes de la UTC Implanten un Sistema Contable de Costos.....	63
TABLA N° 7: Que tiempo le gustaría tiempo le gustaría tener la capacitación.....	64
TABLA N° 8: La empresa cuenta con recursos necesarios.....	65
TABLA N° 9: Es importante llevar un control de inventario.....	66
TABLA N° 10 Considera que la calidad de Materia Prima es importante.....	67
TABLA N° 11 Está de acuerdo que los productos se manejen Bajo Normas de Salubridad.....	68
TABLA N° 12: Considera Ud. Que la atención al cliente es Importante para la Empresa.....	69

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO</b>	<b>PÁG.</b>
GRÁFICO N°1 Conoce Ud. de Contabilidad.....	58
GRÁFICO N°2 Conoce Ud. sobre las NIIF.....	59
GRÁFICON°3 Manejo de algún tipo de Sistema Contable de Costos.....	60
GRÁFICON°4 En la Fábrica es necesario un Sistema Contable de Costos.....	61
GRÁFICO N°5 Se debe tener capacitaciones.....	62
GRÁFICON°6 Están dispuestos a que estudiantes a que estudiantes de la UTC implanten un Sistema Contable de Costos.....	63
GRÁFICON°7 Qué tiempo le gustaría tener la capacitación .....	64
GRÁFICON°8 La empresa cuenta con recursos necesarios.....	65
GRÁFICON°9 Es importante llevar un control de inventario.....	66
GRÁFICO N°10 Considera que la calidad de materia prima es importante.....	67
GRÁFICO N°11 Está de acuerdo que los productos se manejen bajo Normas de Salubridad.....	68
GRÁFICON°12 Considera Ud. Que la atención al cliente es importante Para la empresa.....	69
GRÁFICON°13 Mapa.....	73
GRÁFICON°14 Analfabetismo.....	85

## INTRODUCCIÓN

En una época extremadamente competitiva los riesgos de quedarse y desaparecer son cada vez mayores; esto lo han entendido perfectamente los empresarios y los emprendedores en potencia, en las empresas, uno de los procesos que ha merecido especial atención y experimentado mejoras notables es la contabilidad, comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir, información que usa el gerente en la toma de decisiones. Proceso contable que se encuentra computarizado, en línea y descentralizado, de tal manera que los datos netos, acumulados y específicos se obtienen casi al instante. Un gerente con esta rica y oportuna información estará en capacidad de afrontar los retos de la competencia con buenas probabilidades de éxito.

En tal virtud, la Contabilidad se constituye en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

A diferencia de lo que ocurría en el pasado, cuando la contabilidad solo era una formalidad para cumplir con el cálculo y pago de impuestos, hoy en día la empresa y la contabilidad coexisten desde los inicios del negocio.

La empresa requiere la contabilidad si desea progresar, y la contabilidad no tendría objeto si no existiera la empresa.

Por tal motivo se decidió realizar un estudio con el **objetivo principal** como es: Implantar un sistema de Contabilidad de Costos en la Fabrica La Avelina ABELLITO S.A. La implementación de este sistema contable, pretende convertirse en una herramienta muy importante que proporcionará la información confiable y oportuna, evitando de esta forma errores en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras.

En el presente trabajo se utilizó la investigación **aplicada** porque permite relacionar la teoría con la realidad esto se logro a través de la investigación **descriptiva** la misma que permitió delimitar y describir claramente los elementos de investigación. Para ello se utilizó los **métodos** teóricos y empíricos, debido que

se partió de las **preguntas científicas**. El diseño y la implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos mejorarán significativamente el control de los recursos humanos, materiales y económicos en la Fábrica de Lácteos La Avelina.

Todo esto permite comprobar el desarrollo de la presente investigación con el objetivo de llegar a las conclusiones y recomendaciones, las **técnicas** que se utilizó son la encuesta y la entrevista.

Para esta investigación se recurrió a la estadística descriptiva porque me permite a través de los cuadros estadísticos determinar las respuestas mediante la tabulación respectiva de pasteles en la que se graficó dichos datos.

Como estudiante, me siento con toda la responsabilidad de poner en práctica mis conocimientos, los mismos que se verán reflejados en tres capítulos que son:

El **primer capítulo** se relaciona con la fundamentación teórica sobre el objeto de estudio la misma que comprende en dar a conocer teoría de la gestión administrativa financiera, contabilidad general, contabilidad de costos con sus sistemas contables, métodos y tipos de costos, análisis financieros para así dar un preámbulo de lo que se realizó en la presente investigación.

El **segundo capítulo** comprende el desarrollo de la metodología de investigación, análisis e interpretación de los resultados obtenidos de las entrevistas y encuestas aplicadas al personal involucrado en el tema como son: el administrador, contadora, y trabajadores de la fábrica, conclusiones y recomendaciones.

El **tercer capítulo** se describe la caracterización, propuesta, aplicación y análisis de costos de la empresa y por último se presenta las conclusiones y recomendaciones finales, biografía y anexos.

# **CAPITULO I**

## **2. MARCO TEÓRICO**

### ***1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS***

Con la globalización se han alterado muchos de los procesos en el mundo, entre estos los procesos políticos, sociales, culturales, religiosos, y por supuesto los económicos y comerciales. Las empresas de los países Latinoamericanos deben cumplir las condiciones que los mercados globales definen, estas normas y estándares industriales son los que la ley de cada país impone para recibir productos con óptimos niveles de calidad a las necesidades de los mercados.

Para poder acceder a los mercados que los tratados y acuerdos comerciales ofrecen, las empresas nacionales del sector de la industria láctea durante los últimos años se han encargado de mejorar sus procesos de abastecimiento, producción y comercialización, de tal forma que la calidad y la productividad en sus plantas, les proporcionan una ventaja competitiva y de crecimiento.

El crecimiento continuo de la productividad en el sector lácteo, por sus mejoras en los procesos de producción y recolección, ha beneficiado a las grandes industrias procesadoras de leche, que no solo se han encargado de realizarle el proceso industrial a la leche (homogenización, pasteurización y ultra pasteurización), sino que han creado productos lácteos con diferentes valores agregados, dentro de los

cuales adicionan vitaminas, suplementos para la digestión y una gran variedad de sabores.

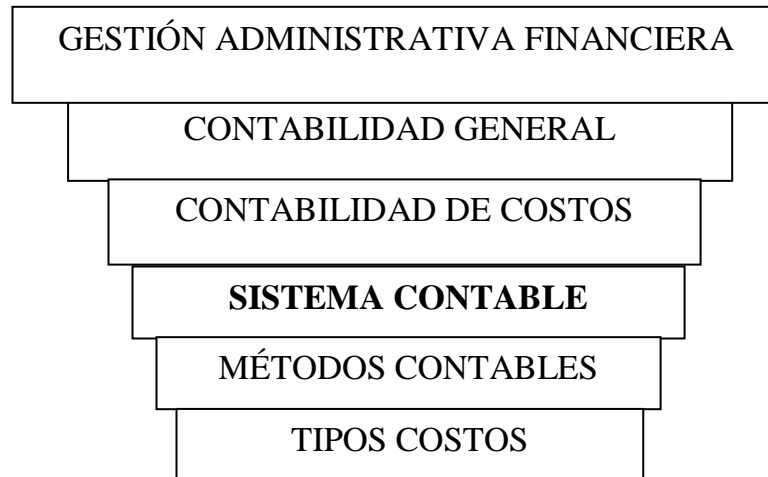
Las grandes campañas publicitarias junto con el buen manejo de los canales de comercialización han abierto grandes mercados, para lo que las industrias lácteas ecuatorianas han ampliado sus plantas y han realizado diferentes inversiones para enfocarse en su objeto social, que es el procesamiento y la elaboración de productos lácteos con un alto valor agregado.

Estos productos al ampliar su participación en el mercado deben mantener su oferta, requieren de mayores cantidades de materias primas, por lo cual necesitan cubrir sus cuotas de producción para su elaboración. El crecimiento que ha tenido la industria láctea fundamenta que actualmente puedan disminuir costos utilizando estrategias de integración, por medio de alianzas e intermediarios que se encargan únicamente de la producción, la recolección y el transporte de su principal producto, la leche. Los altos costos que generan principalmente, la recolección y el transporte del producto, crearon un espacio de oportunidades para que los productores de leche se asociaran con los transportadores para obtener un beneficio más alto que el que obtendrían al trabajar por separado.

Toda actividad industrial al adquirir la materia prima, la somete a una transformación con los factores de la producción que son tierra, capital, trabajo y tecnología, así se obtiene productos de característica diferentes, que son artículos terminados, en todo el proceso productivo se presentan operaciones que deben ser registradas en forma cronológica en libros, con el fin de obtener la información para dar a conocer el costo de hacer un bien o producto, esta forma de registro se la conoce como contabilidad de costos cuyas funciones son proporcionar información respecto al costo de hacer y vender el artículo terminado, también ejerciendo un control sobre los elementos del costo a fin de evitar los desperdicios, despilfarros durante el proceso productivo. La importancia en el establecimiento de costos reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades.

## ***1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES***

**CUADRO # 01**



**Fuente:** Anteproyecto de Tesis.  
**Elaborado por:** Marisol Vásconez

## ***1.3. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA***

### ***1.3.1. Reseña Histórica De La Gestión Administrativa Financiera***

MATOS, Luis; “La práctica de Administración ha existido desde los tiempos muy remoto, los relatos Judío – Cristianos de Noé, Abraham y sus descendientes, indican el manejo de grandes número de personas y recursos para alcanzar una variedad de objetivos, desde la construcción de alcas a gobernar ciudades y ganar guerra, muchos textos administrativos citan a Jetro el suegro de Moisés como el primer consultor administrativo., él enseñó a Moisés los conceptos de delegación, la administración por excepción y el alcance del control.

Las antiguas civilizaciones de Mesopotamia, Grecia, Roma mostraron los resultados maravillosos de una buena práctica administrativa en la producción de asuntos políticos, el advenimiento de Frederick, W. Taylor y la escuela de administración científica, iniciaron el estudio general de administración como

disciplina. A principios de la década de 1900, cuando la administración financiera surgió como un campo de estudios dependiente, la mayor importancia se otorgaba a los aspectos legales de las funciones, a la formación de las nuevas empresas y a los diversos tipos de valores que podrían emitir los negocios para obtener.

Esta fue una época en que la industrialización invadía estados unidos: lo grande era considerado como poderosos por lo que se realizaron muchas adquisiciones empresariales y funciones para crear corporaciones de gran tamaño. Sin embargo, durante la era de la depresión observada en la década de los años 30, un número sin precedente de fracasos de negocios ocasionó que la importancia de las finanzas se desplazaba de la quiebra y la reorganización hacia la liquidez corporativa y la regulación de los mercados de valores.

En un mundo cada vez más globalizado, en donde muchas de las empresas familiares no logran sobrevivir al asedio competitivo de las grandes empresas, las estadísticas nos dicen que sólo un 15% de ellas suele avanzar más allá de la tercera generación. Al pensar en crecer, no nos referimos sólo a aumentar el volumen de ventas, sino más bien a la profesionalización de la gestión y la eficiencia basándonos a un conjunto de herramientas que sirvan como guía a la empresa que procura alcanzar sus metas a través de la reestructuración de su gestión”.(<http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml#gestion>)

### ***1.3.2. Concepto de Administración Financiera***

NOETZLIN, María; BARROSO, Paola: “La Administración Financiera, se encarga de ciertos aspectos específicos de una organización que varían de acuerdo con la naturaleza de cada una de estas funciones, las funciones más básicas que desarrolla la Administración Financiera son: La Inversión, El Financiamiento y las decisiones sobre los dividendos de una organización.



La Administración financiera es el área de la Administración que cuida de los recursos financieros de la empresa. La Administración Financiera se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como lo son la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la Administración Financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo”

(<http://www.monografias.com/trabajos12/finanzas/finanzas.shtml>).

La postulante opina que la administración financiera es considerada una parte importante dentro de las instituciones, empresas, etc.; ya que administra los recursos económicos para que sean solventes las mismas.

### ***1.3.3. Funciones de un Administrativo Financiero:***

- El Administrador interactúa con otros Administradores para que la empresa funcione de manera eficiente. Este a su vez trata de crear planes financieros para que la empresa obtenga los recursos financieros y lograr así que la empresa pueda funcionar y a largo expandir todas sus actividades.
- Debe saber Administrar los recursos financieros de la empresa para realizar operaciones como: compra de materia prima, adquisiciones de maquinas y equipos, pago de salarios entre otros.
- Debe saber invertir los recursos financieros excedentes en operaciones como: inversiones en el mercado de capitales, adquisición de inmuebles, terrenos u otros bienes para la empresa.
- Manejar de forma adecuada la elección de productos y de los mercados de la empresa.
- La responsabilidad de la obtención de calidad a bajo costo y de manera eficiente.
- Y por último la meta de un Administrador Financiero consiste en planear, obtener y usar los fondos para maximizar el valor de la organización.

#### ***1.3.4. Importancia de la Gestión Administrativa***

NOETZLIN, María; BARROSO, Paola: “La tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

Este hecho acontece en la administración pública ya que dado su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y cada vez más acentuada de actividades que anteriormente estaban relegadas al sector privado, las maquinarias administrativas públicas se han constituido en la empresa más importante de un país. En la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines”. (<http://www.monografias.com/trabajos12/finnzas/finnzas.shtml>).

#### ***1.4. RESEÑA HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD GENERAL***

YURIVILCA, William: “En los inicios de la civilización lo primero que permitió a los hombres una relación de tipo económico fue el trueque (cambio de productos por productos de idéntico valor). Los estrechos marcos de la propiedad colectiva y la distribución igualitaria de los productos del trabajo comenzaron a frenar el desarrollo de las nuevas fuerzas de la producción Al perfeccionarse los instrumentos de producción y crecer la productividad del trabajo se da paso a la

economía individual que resalta ser más productiva dando de esta forma inicio a la propiedad privada .A medida que pasa el tiempo en la época esclavista el intercambio se convierte en una operación cada vez más usual , haciendo posible la aparición de la MERCANCÍA , producto que se destina al cambio o a la venta en el mercado, es entonces que aparece el DINERO como mercancía universal que actúa como intermediaria en las operaciones de cambio .Las operaciones mercantiles se hacen cada vez más intensas y el patrimonio de los negociantes más grande conforme pasa el tiempo, es entonces que se hacía necesario que las operaciones de intercambio se registren en lugar de confiarlos a la memoria.

Tal es así que los BABILONICOS emplearon tablillas, los EGIPCIOS y los FENICIOS el papiro ante la necesidad de asentar sus operaciones .En EGIPTO los escribas eran los encargados de anotar los hechos de la vida doméstica de los FARAONES así como las entradas y gastos del soberano.

Los GRIEGOS al igual al igual que los ROMANOS tuvieron mejor idea sobre la contabilidad, registrando sus compras y ventas obligados por ley .Los libros más conocidos que emplearon los romanos fueron el PATRIMONIUS (donde se anotaba detenidamente el patrimonio y sus modificaciones refiriéndose éste último al IMVENTARIO que hoy conocemos); el KALENDARIUM (Libro de vencimientos), los cuales eran presentados ante el CENSUS para la verificación y análisis.

A partir del siglo XIV resurge el comercio en las costas del mediterráneo, lo cual da motivo a la modificación de la técnica contable como es el empleo de la partida doble inventada en 1494 por el ITALIANO LUCAS PACCIOLO y que consistía en registrar doble o simultáneamente lo que entra o sale de la empresa comenzando de esta forma la revolución de la contabilidad acorde con el adelanto Administrativo Comercial de la época. A partir del siglo XVII comienza la asociación de comerciantes en sociedades mercantiles, siendo las Colectivas las de mayor significación. En ITALIA se va perfeccionando la partida doble cada vez mejor conforme avanza el proceso de industrialización, pasando luego a los países Latino americanos a comienzos del siglo XX, siendo BRASIL,

ARGENTINA Y MEXICO los que mejor aprovecharon de esta coyuntura por su adelanto científico industrial”.

([http://www.contabilidadkonsirall.blogspot.com/2011/01/la-contabilidad\\_31.html](http://www.contabilidadkonsirall.blogspot.com/2011/01/la-contabilidad_31.html))

#### ***1.4.1. Definición de la Contabilidad***

ALVAREZ, Néstor; (1985): “La contabilidad es el instrumento de control y análisis que permite llevar el registro sistemático y ordenado de las transacciones comerciales”. (Pág.1)

BRAVO, Mercedes; (2002) “Es un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.( Pág. 1)

BRAVO, Mercedes; (2002) “La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio procesa la información convirtiéndoles en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones. (Pág.1)

YURIVILCA, William; "Es la ciencia que a través del análisis e interpretación de los registros contables nos permite conocer la verdadera situación económica y financiera de la empresa teniendo como objetivo una mejor forma de decisiones".  
([http://www.contabilidadkonsirall.blogspot.com/2011/01/la-contabilidad\\_31.html](http://www.contabilidadkonsirall.blogspot.com/2011/01/la-contabilidad_31.html))

La Tesista expresa que la contabilidad es una forma de llevar un registro de todas las actividades financieras que se lleva en una institución para después de un periodo contable ver los resultados que la misma obtuvo.

## **1.4.2. Objetivos e Importancia**

### **1.4.2.1. Objetivos.-**

- “Registrar en forma metodológica las operaciones de carácter financiero que ocurren en una empresa.
- Suministrar información clara y precisa de:
  - a) La situación financiera de una empresa en un momento determinado.
  - b) Los resultados de las operaciones en un periodo delimitado.
- Analizar e interpretar los resultados obtenidos en la actividad de una empresa.
- Sirve para elaborar presupuestos de diversas índoles sobre la actividad futura de la empresa.
- Presenta datos precisos, medibles y analizables que le permiten a la administración tomar decisiones en cualquier momento, establecer responsabilidades, definir políticas, delegar autoridad, etc.”  
([http://www.ecured.cu/index.php/Contabilidad\\_General](http://www.ecured.cu/index.php/Contabilidad_General))

### **1.4.2.2. Importancia.**

ALVAREZ; Néstor (1993) “La contabilidad es el instrumento de control y análisis más importante en la actividad económica de los pueblos; la contabilidad permite al comercio, la industria, la banca y al Estado llevar un registro ordenado y sistemático de las transacciones comerciales, de tal forma que en cualquier momento les es posible conocer su situación financiera. (pág.1)

La Contabilidad es el eje de la información financiera para todo su negocio. La configuración flexible del plan de cuentas, el procesamiento inteligente de transacciones y las capacidades sofisticadas de personalizar los reportes le

proveen las herramientas necesarias para que usted domine sus datos financieros”.  
([http://www.ecured.cu/index.php/Contabilidad\\_General](http://www.ecured.cu/index.php/Contabilidad_General))

### ***1.5. TIPOS DE CONTABILIDAD***

Aquella ciencia o técnica cuyo objetivo es proporcionar información que sea útil para las decisiones de carácter económico se la conoce bajo el nombre de contabilidad.

Existen distintos criterios para **clasificar a la contabilidad y sus tipos**, algunos de ellos son:

- De acuerdo al origen de los recursos:
  - **Contabilidad pública:** esta se encarga de registrar y controlar todas aquellas operaciones que se realizan por instituciones pertenecientes al Estado Nacional.
  - **Contabilidad privada:** a diferencia de la anterior, esta se aboca a las operaciones que realizan empresas en manos de particulares, tanto de personas naturales como jurídicas.
  
- De acuerdo a la actividad de la empresa:
  - **Contabilidad industrial:** aquellas industrias que se abocan a transformar la materia prima en productos elaborados son controladas por la contabilidad industrial.
  - **Contabilidad comercial:** en cambio, esta contabilidad se dedica al control de aquellas empresas cuya principal actividad pasa por la compra y venta de algún producto específico.
  - **Contabilidad de empresas extractivas:** las empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales, renovables o no, y que son utilizadas en

la realización de sus actividades económicas son controladas por la contabilidad de empresas extractivas.

- **Contabilidad de servicios:** esta contabilidad es la que controla a aquellas empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.
- Tomando en cuenta con qué clase de información trabaja, los tipos de contabilidad son:
- **Contabilidad financiera:** esta es la que recolecta y transmite aquella información que tiene que ver con el estado financiero de una determinada empresa. Este material es destinado a los dueños, gerentes y socios de la empresa, pero también, al público en general, que puede estar interesado en este tipo de cuestiones.
  - **Contabilidad administrativa:** a diferencia de la anterior, esta contabilidad no transmite más allá de la propia entidad los datos adquiridos. Esto es porque tienen que ver con cuestiones administrativas de la propia empresa y es utilizada por los rangos superiores para juzgar cuestiones relacionadas con las metas y objetivos propuestos así como también las políticas implementadas. También son útiles para predecir lo que ocurrirá y la planificación.
  - **Contabilidad fiscal:** este tipo de contabilidad se encarga del registro y la preparación de informes relacionados con las declaraciones y pagos de impuestos presentados.
  - **Contabilidad de costos:** este tipo de contabilidad es motivada por las empresas industriales que se interesan por conocer la determinación de los costos unitarios en la producción, la venta y la producción en general. También sirve para determinar los puntos de equilibrio de las empresas, es decir, aquellas instancias en las que no se obtienen ni ganancias ni pérdidas, los costos de distribución y los totales.

## ***1.6. CONTABILIDAD DE COSTOS***

La Contabilidad de Costos evolucionó igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas, se habla de costos conjuntos. Se comenzó a contabilizar y controlar el ciclo de las materias primas, partiendo de las compras, Mano de Obra, compatibilizándola con otros productos llegando a los costos indirectos de fabricación. Se habla de dos métodos para obtener costos: los costos se obtienen cuando el trabajo está terminado, y los costos se calculan cuando el trabajo está terminado.

### ***1.6.1. Definiciones De La Contabilidad De Costos***

HNOS.NARANJO Salguero; (2003) “Es un sistema ordenado que se sustenta en los principios de contabilidad general y tiene por finalidad registrar la producción y venta de un ente contable para proporcionar a la gerencia los instrumentos necesarios para la toma de decisiones”. (Pág.10)

GARCÍA Colín , Juan; (2004) “es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”. (Pág. 8)

HARGADON- MÚNERA; (1985) “La contabilidad de costos en un sentido también general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la investigación relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.” (Pág. 1)

La tesista manifiesta que la contabilidad de costos es una herramienta muy importante ya que está encaminada al registro de costos y gastos de las empresas y así facilita la toma de decisiones.



### ***1.6.1.1. Importancia de la Contabilidad de Costos.-***

La contabilidad de costos es importante porque debe satisfacer las necesidades de la contabilidad financiera, suministrándole información con respecto al costo unitario de cada producto elaborado, para que proceda a valorar los inventarios en el balance general y determinar el costo de los productos vendidos en el cuadro de resultados.

Informada a la dirección para cumplir con los objetivos de control y planeamiento.

- Primero asignándole costos controlables a cada centro de responsabilidad y comprobando la manera en que cada uno de éstos cumple con las metas de eficiencia.
- Segundo información histórica necesaria para la presupuestación integral.

### ***1.6.1.2. Objetivos de la Contabilidad de Costos.-***

- GARCÍA Colín, Juan; (2004) “Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de ventas, producción y financiamiento.
- Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos de la empresa.

- Contribuir a mejorar los aspecto suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones”. (Pág. 9;10)

### ***1.6.1.3. Costos y Gastos De Las Empresas Industriales***

HRNOS. NARANJO, Salguero; “Con mucha frecuencia se tiende a utilizar terminologías con conceptos no acertados al termino que se esta embocando, de manera preferente en contabilidad, es por esos que tiende a identificar al costo del gasto.

El contador debe asimilar con propiedad para que se facilite contablemente su manejo, separar las funciones de producción con las de venta”. (pág. 15)

## ***1.7. COSTO***

### ***1.7.1. Concepto***

HRNOS. NARANJO, Salguero; “Es el valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El costo tiene la característica de ser recuperable puesto que si le trasladamos a la compra de materia prima, ano de obra y otros desembolsos que se suman al producto terminado se los puede recuperar en su valor”.(pág. 15)

### ***1.7.2. Definición De Costo***

HNOS.NARANJO Salguero; (2003); “El Valor de adquisición o de producción correspondiente a una cosa o servicio. El costo tiene la característica de ser recuperable, puesto que si lo trasladamos el concepto a la compra de materias primas, mano de obra y otros desembolsos que se suman al producto terminado, se los puede recuperar en su valor”. (Pág.15)

### 1.7.3. Elementos del Costo

Los elementos del costo son:

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

#### 1.7.3.1. Materia Prima Directa (Materiales)

Constituye el primer elemento del costo de producción, son aquellos materiales sometidos a un proceso, es transformado a un bien final o intermedio. Es medible y se puede fácilmente cargar al artículo determinado.

De acuerdo a la identidad del producto y los materiales se pueden clasificarse en:

**INDUSTRIA**

Láctea

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

leche

#### CUADRO N# 02

EMPRESA XXX

LIBRO DIARIO

DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>X</b>			
	Inventario de Materia Prima Directa		xxx	
	Cuentas Por Pagar			Xxx
	P/reg Compra de M.P.Directa			
	<b>X</b>			
	Inventario de productos en proceso		xxx	
	Inventario de Materia Prima Directa			Xxx
	P/reg. Consumo de Materia Prima Directa			

**1.7.3.2. Materiales Indirectos (Suministros y Materiales)**

Son aquellos que están involucrados en la elaboración de un producto con la finalidad de beneficiar la producción. Es preciso mencionar que no se puede medir ni determinar con precisión la cantidad que se utiliza en un artículo o conjunto de artículos determinados. Ej.

**INDUSTRIA**

Láctea

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

Cuajo, Sal, Fundas

**CUADRO # 03**

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
dic-01	<b>X</b>			
	Inventario de Insumos y Materiales		xxx	
	IVA en Compras		xxx	
	Caja			Xxx
	Retención en la Fuente			Xxx
	P/reg Compra de Insumos y Materiales			
	<b>X</b>			
	Inventario de productos en proceso		xxx	
	Inventario de Insumos y Materiales			xxx
	P/reg Consumo			
	<b>X</b>			
	Inventario de Materia Prima Indirecta		xxx	
	IVA en Compras		xxx	
	Caja			Xxx
	Retención en la Fuente			Xxx
P/ reg Compra de M.P.IND.				
<b>X</b>				
Inventario de productos en proceso		xxx		
Inventario de Materia Prima Directa			Xxx	
P/ reg Consumo				

### ***1.7.3.3. Control De Materiales***

En las empresas industriales se debe tener un control adecuado en cuanto a los materiales, ya que es de gran importancia para asignar la responsabilidad a cada uno de los empleados.

Los materiales deben ser controladas en función de cantidades y valores, a unos departamentos les interesa únicamente los materiales como unidades aisladas, así tenemos a bodega, producción; en cambio a otros departamentos les interesa en función económica como al departamento de contabilidad.

#### ***1.7.3.3.1. Ventajas Del Control De Materiales***

- 1.- Elimina las posibles desviaciones por robo o desperdicio.
- 2.- Disminuye los riesgos de perdidas por obsolescencia.
- 3.- Permite controlar el exceso de capital ocioso.
- 4.- Elimina riesgos de contar con inventario de bajo índice de rotación.

### ***1.7.3.4. Mano De Obra***

Es el valor pagado por el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto. Se clasifica en:

#### ***❖ Objetivos***

- 1.- Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible.
- 2.- que los pagos de las nóminas sean oportunos, donde los obreros se encuentren satisfechos.
- 3.- complementar los requerimientos económicos laborables con buen ambiente de trabajo.

**1.7.3.4.1. Mano de Obra Directa**

Es aquella que está involucrada directamente en la fabricación de un producto terminado. Que puede asociarse con facilidad y representa un importante costo de la mano de obra en la elaboración del producto, se le puede medir en forma unitaria.

**CUADRO # 04**

**EMPRESA XXX  
LIBRO DIARIO  
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>dic-01</b>	<b>X</b>			
	Mano de Obra Directa		xxx	
	Salarios	xxx		
	Gasto aporte patronal	xxx		
	IESS por Pagar			Xxx
	Aporte Personal	xxx		
	Aporte Patronal	xxx		
	Caja			Xxx
	P/reg rol de pagos mes diciembre			
	<b>X</b>			
	Inventario de productos en proceso		xxx	
Departamento B	xxx			
Mano de Obra			Xxx	
P/reg prorratio mano de obra				

**1.7.3.4.2. Mano de Obra Indirecta**

Constituye la labor desempeñada por personas que se encuentran indirectamente relacionadas con la producción, controlando el trabajo. La mano de obra indirecta

se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. Ejemplo:  
supervisores, técnicos.

**CUADRO # 05**  
**EMPRESA XXX**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
dic-01	<b>X</b>			
	Mano de Obra Indirecta		xxx	
	Salarios	xxx		
	Gasto aporte patronal	xxx		
	IESS por Pagar			Xxx
	Aporte Personal	xxx		
	Aporte Patronal	xxx		
	Caja			Xxx
	P/reg rol de pagos mes diciembre			
	<b>X</b>			
	Inventario de productos en proceso		xxx	
Departamento B	xxx			
Mano de Obra Indirecta			Xxx	
P/reg prorratio mano de obra				

❖ *Control De La Mano De Obra*

La mano de obra es uno de los elementos que conforma el costo, es necesario el control ya que permite conocer con exactitud las actividades que desempeñan ya sea de forma directa e indirectamente, obteniendo resultados veraces.

**1. Tiempo Hábil.-** En una empresa industrial es aquel tiempo empleado o utilizado netamente para producir el artículo.

**2. Tiempo Ocioso.-** Es la ausencia de trabajo que siendo remunerado forma no forma parte del artículo terminado y para evitar esto se deberá:

- ◆ Aplicando un control confiable la asistencia de los trabajadores.
- ◆ Preparando y elaborando nóminas.
- ◆ Utilizar tarjetas reloj.
- ◆ Distribuyendo y asignando costos de la mano de obra mediante ingresos individuales.

❖ ***Horas Suplementarias y Extraordinarias.***

Es la remuneración adicional sobre el salario nominal (categoría), que se paga a los obreros directos por el trabajo extra a la jornada ordinaria y en los días de descanso obligatorios, el empleador deberá regirse al Código de Trabajo Art. 47 y 49.

❖ ***Beneficio Sociales***

Son derechos adquiridos por el empleador en relación de dependencia los pagos serán cancelados de acuerdo a rol de pagos o a la nómina de fábrica.

- ✓ Sueldo. Es la remuneración que recibe el trabajador mensualmente por el trabajo intelectual.
- ✓ Salario. Es el pago que recibe el obrero por el trabajo físico y se paga por unidades de tarea u obra.
- ✓ Aporte Patronal. Es el beneficio indirecto que recibe el empleado a su favor a través del IESS, cuyo porcentaje es el 12.15% (Aporte. Empleador 11.15% + 0.5% para SECAP + 0.5% para el IECE).
- ✓ Aporte Personal. Es un valor que tiene que aportar el empleador para su beneficio al IESS del total de su sueldo cuyo aporte es el 9.35%.
- ✓ Decimo Tercer Sueldo. Es el Bono Navideño
- ✓ Decimo Cuarto Sueldo. Se le considera al bono escolar.



- ✓ Fondos de Reserva. Es la suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.
- ✓ Vacaciones Anuales. En el sector privado el trabajador tendrá a gozar anualmente 15 días de descanso obligatorio.
- ✓ Participación de los Trabajadores en utilidades liquidadas arrojadas por la empresa.

❖ **Objetivos**

- 1.- Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible.
- 2.- Que los pagos de las nóminas sean oportunos, donde los obreros se encuentren satisfechos.
- 3.- Complementar los requerimientos económicos laborables con buen ambiente de trabajo.

**CUADRO #06**

<b>EMPRESA XXX</b>						
<b>TARJETAS DE TIEMPO</b>						
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007</b>						
<b>NOMBRE: XXX</b>			<b>H/INICIO:</b>			
<b>Nº DEL EMPLEADO: X</b>			<b>H/SALD:</b>			
<b>SEMANA: XXX</b>						
<b>DOMINGO</b>	<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIERCOLES</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>SABADO</b>
XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
<b>REGULAR: XX</b>						
<b>SOBRETIEMPO:</b>						
<b>TOTAL: XX</b>						

### ***1.7.3.5. Costos Indirectos De Fabricación***

Son los egresos efectuados con el fin de beneficiar a un conjunto de diferentes artículos que se fabrican en distintas prestaciones de servicio, y por lo que su naturaleza no se puede cargar a una producción definida.

Entre estos se incluye la mano de obra indirecta, los costos de los materiales indirectos, entre otros. Ejemplo: Depreciaciones, impuestos y energía eléctrica.

#### ***1.7.3.5.1. Control De Los Costos Generales De Fabricación***

Es importante para la empresa controlar los costos generales de fabricación, ya que permitirá tener una productividad determinada sin desperdiciar materia prima y mano de obra, ayudando a planificar de mejor manera la relación de los trabajadores dentro de la misma.

#### ***❖ Objetivos***

- 1- Controlar el desperdicio de materiales indirectos
- 2.- controlar el exceso de mano de obra indirecta
- 3.- que los servicios públicos sean utilizados y aprovechados adecuadamente.
- 4.- que los costos excesivos innecesarios e inoportunos, sean controlados y analizados sistemáticamente.

**CUADRO #07**  
**EMPRESA XXX**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>X</b>			
	Costos Indirectos de Fabricación		xxx	
	Caja			xxx
	P/reg Pago de luz, agua, etc.			
	<b>X</b>			
	Inventario de productos en proceso		xxx	
	Departamento			
	Costos Indirectos de			
	Fabricación			xxx
	P/ reg prorrateo luz, agua, depre. Maq, etc.			

❖ **Prorrateo**

Es la asignación de los costos indirectos de fabricación acumulados en los diferentes departamentos como de servicio y producción. Para realizar el prorrateo se:

- Determina el departamento que se debe repartir
- Seleccionar la base de reparto que se va a utilizar.

Para determinar el prorrateo se tomara en cuenta el valor de la luz, agua, etc. en base al porcentaje utilizado para lo cual se va a utilizar formulas que nos permita conocer la cantidad utilizada al tener el producto final y por ende el valor real de los costos indirectos de fabricación. Ej.

## LUZ/KILOVATIOS

	PRODUCCIÓN	..... KW
DEPTO.	VENTAS	..... KW
	ADMINSITRACIÓN	..... KW
		..... KW (100 %)

### Cantidad KW utilizada por el costo

PRODUCCIÓN	.... KW * 0.00 CTVS=	xxxx
VENTAS	.... KW * 0.00 CTVS=	xxxx
ADMINSITRACIÓN	.....KW * 0.00 CTVS=	xxxx
		xxxx KWTS. MENSUAL

$$\text{Alícuota} = \frac{\text{TOTAL}}{\text{Total Kilovatios}}$$

## 1.8. GASTO

### 1.8.1. Concepto

HRMOS.; Naranjo Salguero; (2003); “El gasto es todo desembolso no recuperable, pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación”(Pág. 15)

Pudiendo decir que el gasto es uno egreso económico que se relaciona con el área financiera. En la empresa industrial que el gasto tiene la función especial en las ventas y administración ejemplos:

- Sueldos

- Publicidad
- Arriendos
- Depreciación de muebles

### ***1.8.2. Diferencias Entre El Costo Y Gasto***

#### **➤ *Costo***

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

- ❖ El costo representa el valor de activos entregados a cambio, o consumido con el fin de adquirir otros activos en cambio en gasto representa el valor del activo sacrificado para generar ingresos.
- ❖ El costo es incorporado a los bienes producidos y quedan capitalizados en los inventarios hasta la venta y el gasto no tiene capitalización en un periodo.
- ❖ El costo incurre dentro de la producción y el gasto se asocia finalmente con el producto terminado.

#### **➤ *Gasto***

SARMIENTO, Rubén; (2005); “Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia en un valor no recuperable ni inventariable”. (Pág. 12,13)

Se puede decir que el costo y el gasto tienen una gran diferencia ya que el uno es recuperable y el otro no.

## ***1.9. Clases del sistema de costos***

### ***1.9.1. Sistemas de Contabilidad de Costos.***

Existen varios sistemas de contabilidad de costos.

- Sistema de Costos por Órdenes de producción
- Sistema de Costos por Proceso.
- Sistema Combinado

#### ***1.9.1.1. Sistema De Costos Por Órdenes De Producción***

HARGADON Jr., Bernard; (1985), “En este la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado. El total de costo de cada proceso dividido para el total de las unidades obtenidas en el periodo respectivo, nos da el costo unitario para cada uno de los procesos. El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo” (Pág. 14)

Ejemplo: Industria textil, la fabricación de cigarrillos, la cervecías, entre otras.

El sistema de costos por ordenes de producción es también conocido con el nombre de costes por ordenes especificas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es utilizado por las industrias cuya producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos. Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) que permite la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectivos.

Este sistema cuenta con tres elementos básicos del costo que son materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo al número asignado de órdenes de producción. El costo unitario de cada orden se obtiene dividiendo las unidades totales de producción por el costo total de este. Una hoja de costos se utiliza para resumir los costos aplicables a cada hora de trabajo. Los gastos de venta y administrativos, que se basan en un porcentaje de la mano factura se determina en el costo total.

Para que este sistema funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de producción y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de material directo y los costos de mano de obra directa llevan el número de orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a órdenes de trabajo individual con base en una tasa de aplicación predeterminada de los costos indirectos de fabricación.

#### ***1.9.1.1.1. Características***

Es posible determinar la ganancia o pérdida (P & G) de cada orden de producción y calcular el costo unitario para propósitos de costeo inventario.

- a.-** Es apto para las empresas que producen bajo pedido o en lotes.
- b.-** Requiere que los elementos se clasifiquen de lo directo al indirecto (M.P.D; M.O.D; CIF)
- c.-** Para cada orden se debe abrir y mantener actualizadas las hojas de costos.
- e.-** El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción.
- f.-** Las distintas órdenes de producción se inician y terminan al culminar con la producción.
- g.-** Funciona con costos reales o predeterminados o ambos la vez.

La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción por separado y la obtención de los costos es una simple división de los costos totales de cada orden por el número de unidades producidas en cada orden; para controlar la eficiencia de la producción en nuevos pedidos teniendo como base las experiencias anteriores en miras a la optimización.

#### ***1.9.1.1.2. Ventajas***

❖ Los costos de producción se utilizan para controlar la eficiencia de la producción tomando en cuenta experiencias anteriores, este sistema obtiene costos de producción para cada orden, permitiendo comparar unos con otros estableciendo diferencias.

❖ Posibilita la localización y el análisis de los trabajos lucrativos en base a las órdenes de producción para así ver el tiempo y la cantidad de material que se va a emplear.

❖ A través del índice de rotación de ventas podemos considerar que las órdenes de producción son de vital importancia ya que permite ver la cantidad que requiere los clientes de cada producto.

#### ***1.9.1.1.3. Desventajas***

❖ Dificulta mantener el control de los costos durante la producción.

#### ***1.9.1.2. Sistema De Costos Por Procesos De Fabricación***

HARGADON Jr., Bernard; (1985); “En este la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado. El total de costo de cada proceso dividido para el total de las unidades obtenidas en el periodo respectivo, nos da el costo unitario para cada uno



de los procesos. El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo” (Pág. 14). Ejemplo: Industria textil, la fabricación de cigarrillos, la cervecerías, entre otras.

El sistema de costos por órdenes de procesos se utiliza primordialmente cuando las empresas producen artículos no similares en corrida de producción un poco pequeña. En estas situaciones cada producto o servicio requerirá diferentes cantidades de materiales, mano de obra y gastos de fabricación. Se requiere de una rápida retroalimentación respecto de los costos de órdenes específicas de manera de administración pueda establecer precios competitivos y adecuados.

Al procedimiento contable para determinar los costos unitarios promedio en forma periódica se le denomina sistema de costos por procesos. Este sistema funciona de acuerdo a los procesos, un proceso es una entidad o sección de la compañía en la cual se hace un trabajo específico como: departamentos, centros de costos, centro de responsabilidad, función y operación.

Cualquier proceso puede utilizarse para la fabricación de varios productos.

También, cualquier producto puede requerir procesamiento en varios procesos.

#### ***1.9.1.2.1. Características***

Las principales características son las siguientes:

- a) Los costos se acumulan y deben ir trasladándose de un departamento a otro.
- b) El procedimiento contable es similar al sistema de costos por órdenes de producción, salvo con la diferencia de dos o más cuentas que se denominan: producción en proceso, lo mismo se debe hacer para cada una de las cuentas los elementos de costo en proceso.

- c) En cada departamento se debe llevar el control de costos en proceso de fabricación; se carga los tres elementos del costo de los valores recibidos M.P, M.O, C.I.F, abonados a los artículos terminados.
- d) Es un sistema de fácil aplicación en las industrias.
- e) Este sistema se emplea costos reales o históricos, preferentemente en los procedimientos de costos predeterminados.
- f) Ayuda a los departamentos a tener una fase específica a través de procesos contables.

#### ***1.9.1.2.2. Ventajas***

- Se Calculan periódicamente al final de cada mes.
- Facilita tener el costo promedio, sin que el producto sea igual.
- Permite tener un control adecuado en el proceso de fabricación.
- Determina la producción con inventarios mediante unidades.

#### ***1.9.2. Plan De Cuentas***

##### ***1.9.2.1. Concepto***

Es el ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonios, gastos, rentas y otras cuentas; además se incluye la codificación a cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las cuentas al grupo que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables de acuerdo a la necesidad de la empresa.

##### ***1.9.2.2. Importancia***

En la actividad contable, en la que todos los días se trabaja con transacciones de toda índole, en la que debe ponerse en juego no solamente el conocimiento contable, la profesionalidad, las leyes y reglamentos que los sustentan, los

principios y postulados contables, es importantísimo la utilización de un plan de cuentas, desarrollado tomando en consideración:

1. Una oportuna y correcta información contable.
2. Que los registros contables tengan la debida consistencia en transacciones de una misma índole y similares a ésta.
3. Que el plan de cuentas de la contabilidad de costos, deberá ser incorporada al plan general y maestro de la contabilidad.
4. Permite uniformidad en la terminología de las cuentas utilizadas en el período y de un período a otro para que los estados financieros reflejen la consistencia debida a su presentación y posterior análisis.

En el plan de cuentas consiste en:

#### **ACTIVO**

1. Activo Corriente
2. Activos Fijos
3. Otros Activos

#### **PASIVOS**

1. Pasivos Corto
2. Pasivos Largo Plazo
3. Otros Pasivos

#### **PATRIMONIO**

1. Capital
2. Reservas
3. Superávit de capital

#### **CUENTAS DE GASTOS**

1. Operacionales
2. No Operacional
3. Otros gastos

## **CUENTAS DE RENTAS**

1. Ingresos Operacionales
2. Ingresos No Operacional
3. Otras rentas

### ***1.9.2.3. Sistemas De Codificación***

✓ **Alfabético.**- Cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.

✓ **Numérico.**- se basa en la asignación de los números como códigos para identificar las cuentas.

### ***1.9.3. Tipos de Costos***

AGUIRRE, Juan; “Los tipos de costos son:

- Costo de Materiales:
  - a) Costos de Materias Primas: se valoran al costo de compra, es decir, al precio de la factura del proveedor le añadimos los gastos que se han originado hasta su puesta en almacén.
  - b) Costo de productos terminados y semiterminados: Se valoran sumando al costo de aprovisionamiento de los materiales utilizados en su elaboración, el costo de transformación.
  - c) Productos y trabajos en curso: su valor equivale al costo de aprovisionamiento más las cargas de fabricación incorporadas a la fecha. Siempre habrá que tener presente en estos costos el de mercado ya que si este fuera menor, deberá prevalecer, reflejándose la diferencia como una pérdida.

- Costo de la mano de obra:

Está representado por la remuneración del esfuerzo humano que se incorpora al proceso de producción de un servicio. Es la suma de todas las cargas obligatorias es decir, retribuciones pactadas, seguridad social, etc., y todas las cargas voluntarias como pueden ser servicios sociales al personal, contribuciones a los planes de pensiones, etc.

- Gastos generales de Fabricación

Se caracterizan porque son costos indirectos: es decir, materiales indirectos, mano de obra indirecta, gastos de mantenimiento, seguros, amortizaciones, etc. Su aparición suele ser al final del ejercicio, por lo que al cálculo de los costos debemos estimar cuales van ha ser nuestros gastos generales de fabricación, un sistema de distribución que permita equilibrar el nivel de costos”.

#### **1.9.4. Clases de registro contable**

Para obtener una información completa de las transacciones efectuadas se debe realizar documentos de respaldo como son:

Cheques, recibos, facturas pero en sí lo más primordial se debe registrar en el **libro diario**.

- **Libro Diario**

Es uno de los registros de entrada original que permite registrar las transacciones de acuerdo a las cuentas y valores del débito o crédito, asegurándose tener resultados contables que permitan ver la actividad denla economía de la empresa Láctea.

**CUADRO #08**

**ABELLITO S.A.**

**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	X			

- *Mayorización*

Es un registro individual para cada cuenta utilizando una tarjeta de mayorización para así conocer la determinación del procedimiento del diario general para de esta manera obtener resultados que sean deudores o acreedores, cuenta de las siguientes partes:

**CUADRO #09**

**ABELLITO S.A.**

**LIBRO MAYOR**

**01 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**No.001**

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>

- ***Balance De Comprobación***

Es un registro que nos permite anotar las sumas y saldos de cada una de las cuentas que intervinieron en el periodo contable las mismas que deben cuadrar figura las siguientes partes:

**CUADRO #10**

**ABELLITO S.A.  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
01 DE DICIEMBRE DEL 2011**

DETALLE	CÓDIGO	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

**1.9.5. Documentos Fuente**

- ***Registro De Entrada Original***

En la empresa fabril, los registros de entrada original tienen la misma connotación que en la empresa comercial y es más se fundamentan en los registros principales como libro diario, libros mayores y auxiliares; además la empresa industrial utiliza en su contabilidad los siguientes documentos y papeles de trabajo.

- ***Orden De Compra***

Es un formulario que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción. El formato de este papel de trabajo es estandarizado por lo que nos permitimos poner en su conocimiento.

**CUADRO # 11**

**ABELLITO S.A.**

**ORDEN DE COMPRA**

**DEL .. AL ..DE .... DEL ...**

<b>CIUDAD:</b>		<b>DESPACHAR:</b>			
<b>COMPRADORA:</b>		<b>FORMA DE PAGO:</b>			
<b>TELEFONO:</b>		<b>ORDEN DE COMPRA:</b>			
<b>REFERENCIA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>V/UNT</b>	<b>V/TOTAL</b>
<b>SON:</b>					
<b>FECHA DE DESPACHO:</b>					
<b>REQUERIDO POR:</b>					
<b>ENTREGADO POR:</b>					
<b>APROBADO POR:</b>					

- *Orden De Requisición*

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar las materiales a la bodega



**CUADRO #12**

<b>ABELLITO S.A.</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>			
<b>DEL .. AL ..DE .....DEL ....</b>			
<b>N° 001</b>			
<b>FECHA:</b>			
CONCEPTO	CANTIDAD	P/U	VALOR TOTAL
<b>REQUERIDO POR:</b>			
<b>ENTREGADO POR:</b>			
<b>APROBADO POR:</b>			

- *Orden De Producción*

Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción.

**CUADRO #13**

<b>FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.</b>							
<b>Síntesis del departamento # 1</b>							
<b>Orden de Producción # 001</b>							
<b>Fecha:</b>							
<b>ARTÍCULO:</b> leche pasteurizada							
<b>CANTIDAD:</b> 8000 ltrs.							
<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>							
<b>COSTOS DEL DEPARTAMENTO # 1</b>				<b>COSTOS ACUMULADOS</b>			
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICACIÓN</b>	<b>TOTAL ELEMENTO</b>	<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>MANO DE OBRA</b>	<b>COSTOS FABRICACIÓN</b>	<b>TOTAL C.ACUMUL.</b>
3.360,00	500	140	4.000,00				
0,42	0,06	1,4	1,88	0,42	0,0625	1,4	1,88
<b>OBSERVACIONES</b>							
<input type="checkbox"/> Se entregan 8000 litros							
<input type="checkbox"/> Material que se reintegra a bodegas de materiales, ninguno							
<input type="checkbox"/> Fecha de proceso: del 05 al 07 de diciembre							
Dpto. de contabilidad				Jefe Departamental			

- *Tarjetas Kárdex*

Es un documento auxiliar que facilita enormemente el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados, suministros y materiales.

En las tarjetas Kárdex se registran todos los movimientos de los artículos, de compra, venta, devolución y entrega a los departamentos.

**CUADRO #14**

**ABELLITO S.A.**

**KARDEX**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA			ARTÍCULO: leche pasteurizada	MINIMO:				MAXIMO:			
			UNIDAD: UNIDADES								
DIA	MES	AÑO	DETALLE	V/U	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS		
					CAN	VAL	CAN	VAL	CAN	VALOR	

- ***Métodos De Valoración***

- ***Promedio Ponderado***

Este método de valoración es el más utilizado por muchas razones, la primera por ser de fácil aplicación y tratamiento y luego porque como su nombre lo indica es el promedio de los precios, tanto de primeros como de segundos o terceras compras, así como de devoluciones posibles a darse.

El método consiste en sumar el total de existencias (unidades) con el total del precio en dólares y luego dividir el total en dólares para el total de unidades, así obtenemos el precio unitario de los artículos.

- ***Método Fifo (Peps)***

Es otro de los métodos de valoración y control de materiales y consiste en aplicar la siguiente condición:

1. Las primeras mercaderías que ingresan, son las primeras que deben salir (entrega); de ahí que al método FIFO, también se lo identifica como PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).
2. Otra de las características de este método es que los inventarios de materiales (mercaderías), no se los agrupa o suma ya que el método exige que cualquiera que sea la cantidad y los precios unitarios e inclusive así sea de precios iguales se los registra los ingresos separadamente; de ahí que, se lo puede aplicar el principio de primera en entrar, primeras en salir.

- ***Método Lifo (Ueps)***

Es el tercero de los métodos valoración de control que consiste en aplicar la siguiente condición: Los últimos materiales (mercaderías) en ingresar son los primeros materiales en salir; de ahí que a este método se lo identifica como UEPS (últimos en entrar, primeras en salir).

- *Último Precio De Compra*

En este método es el último precio de compra o adquisición, será fijado para las existencias a un costo estimado al precio de mercado al momento en que se realiza la venta; bajo la premisa que ese mismo momento de la venta se tendría que reponer las materias primas, a ese mismo precio, en función del ÚLTIMO PRECIO DE COMPRA, se deberá considerar para este método todos los costos - gastos adicionales que se incurre en la materia prima hasta cuando esté en el lugar requerido.

Se debe poner énfasis que todos los descuentos que deban darse lugar en la venta, no se toman en cuenta y se registra en su valor bruto, no así los gastos adicionales que incrementa su valor.

En la actividad contable, hay muchas maneras de presentar los informes, parciales o totales y que según el criterio de quien lo elabora está permitido, siempre y cuando no vaya contra las normas y principios contables establecidos para el efecto ya sea por la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas u otros estamentos que regulan y controlan esta actividad.

#### ***1.9.6. Estados Financieros***

Son documentos que muestran la situación financiera de una empresa u organización, permitiendo obtener resultados de las transacciones comerciales de un periodo contable.

##### ***❖ Estado de situación inicial***

Es aquel que permite realizar la situación al momento de iniciar un periodo contable, nos ayuda a conocer cuál es el patrimonio o capital propio con el que cuenta la empresa este si por los aportes de los socios, las utilidades del ejercicio y de ejercicios anterior, reservas, superávit por valorizaciones, revalorización del patrimonio y la prima en colocación de acciones, cuotas o partes de interés social,

representa los derechos del propietario o propietarios de los activos de la empresa además permite cancelar las deudas y obligaciones de la empresa.

### ❖ *Estados De Costo de Producción y Ventas*

Es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, por su naturaleza es dinámico. Consta de las siguientes partes:

**1) Encabezado.-** debe tener la siguiente información

- Nombre de la empresa
- Nombre del estado
- Periodo que comprende
- Unidad monetaria

**2) Cuerpo del documento.-** está compuesto por tres secciones:

- Costo de las materias primas directas empleadas en la producción.
- Costo de la producción terminadas
- Costo de los artículos vendidos

**3) Firmas**

**CUADRO #15**

**ABELLITO S.A.**

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

MATERIALES DIRECTOS

COMPRA DE MATERIA PRIMA DIRECTA

+ MANO DE OBRA DIRECTA

+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Costos de fabricación

+ Inventario de Productos En proceso ( I I )

Producción Disponible

- Inventario de Productos En proceso ( I F )

Costo de Productos terminados

+ Inventario de Productos terminados ( I I )

Costo de Productos disponibles para la venta

- Inventario de Productos terminados ( I F )

Costo De Ventas

**GERENTE**

**CONTADOR**

## ❖ *Estado De Resultados*

Es el resultado de la empresa se puede elaborar de manera sintética o analítica arrojando resultados de un periodo contable permitiéndole conocer en términos monetarios la utilidad o pérdida líquida. Contiene las siguientes partes:

### 1) Encabezado.- debe tener la siguiente información

- Nombre de la empresa
- Nombre del estado
- Periodo que comprende
- Unidad monetaria

### 2) Cuerpo del documento.- Esta compuesto por:

- Ventas
  
- Gastos operacionales
  - Ventas
  - Administración
  - Financieros

### 3) Firmas



**CUADRO #16**

<b>FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>	
<b>VENTAS</b>	<b>\$</b>
(-) Costo de Ventas	
(=) Utilidad Bruta en Ventas	
<b>(-) GASTOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GASTO DE VENTAS</b>	
Sueldos	
Trans. Ventas	
Combustible	
Material de empaque	
Servicios Básicos	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Salarios	
Beneficios sociales	
Aporte Patronal	
Depre. De Activos Fijos	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
Gastos Interés	
(=) <b>UTILIDAD EN EL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>
(-) <b>PROVISIONES</b>	
(-)15% Participación Trabajadores	
25% Impuesto a la Renta	
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$</b>
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>

❖ *Estado De Situación Financiera*

Es aquel que refleja la situación económica de la empresa de un periodo determinado permitiendo conocer si hay ganancia o perdida, para la toma de decisiones.

Partes:

1) Encabezado.- debe tener la siguiente información

- Nombre de la empresa
- Nombre del estado
- Periodo que comprende
- Unidad monetaria

2) Cuerpo del documento

- Activo
- Pasivo y
- Patrimonio

3) Firmas

En conclusión, los tres estados financieros que se elaboran en la empresa industrial, son complementados por la contabilidad general, dando lugar a que la empresa conozca su rentabilidad en términos monetarios y así pueda encaminarse a los objetivos planteados a corto y largo plazo.

**CUADRO #17**

<b>ABELLITO S.A.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>	
<b>ACTIVOS</b>	<b>PASIVOS</b>
CORRIENTES	CORRIENTES
DISPONIBLES	CORTÓ PLAZO
REALIZABLE	LARGO PLAZO
ACTIVOS FIJOS	TOTAL PASIVO
NO DESPRECIABLE	<b>PATRIMONIO</b>
DESPRECIABLE	CAPITAL PAGADO
DIFERIDOS	RESERVAS
	UTILD O PÉRDIDAS
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADOR</b>

### ***1.9.6. Análisis Financiero***

ROJAS, Paola: "El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. La contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa. La información contable o financiera de poco nos sirve sino la interpretamos, sino la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del análisis financiero". (<http://www.monografias.com/trabajos84/el-analisis-financiero/el-analisis-financiero.shtml#ixzz2fxC8bCjl>)

#### **❖ *Análisis De Liquidez.***

Mide la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus deudas a corto plazo es decir menor a un año. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

##### **◆ *Razón corriente o liquidez***

Mide la capacidad del negocio para pagar sus obligaciones en el corto plazo, es decir la capacidad que tiene la empresa para calcular las deudas del pasivo corriente con los recursos de sus activos corrientes,

$$\text{Razón liquidez} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

##### **◆ *Razón Ácida***

Mide la capacidad inmediata que tienen los activos corrientes más líquidos para cubrir los pasivos corrientes.

$$\text{Razón ácida} = \frac{\text{activo corrientes} - \text{inventarios}}{\text{pasivo corrientes}}$$

◆ ***Capital de trabajo neto***

Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones a corto plazo.

$$\text{Capital De Trabajo Neto} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

◆ **Índice De Solvencia (Is)**

Este considera la verdadera magnitud de la empresa en cualquier instancia del tiempo y es comparable con diferentes entidades de la misma actividad.

$$\text{IS} = \frac{\text{activo corrientes}}{\text{pasivo corrientes}}$$

◆ **Rotación De Inventario (Ri)**

Este mide la liquidez del inventario por medio de su movimiento durante el periodo.

$$\text{Razón Inventario} = \frac{\text{costo de lo vendido}}{\text{inventario promedio}}$$

◆ **Plazo Promedio De Inventario (Ppi)**

Representa el promedio de días que un artículo permanece en el inventario de la empresa.

$$\text{PPI} = \frac{360}{\text{rotación del inventario}}$$

❖ ***Análisis De Actividad***

Mide la efectividad y eficiencia de la gestión en la administración del capital de trabajo expresan los efectos de decisión y políticas seguidas por la empresa.

Estos índices implican una comparación entre ventas y activos necesarios para soportar el nivel de ventas. Además expresa la rapidez con que las cuentas por cobrar o inventarios se convierten en efectivo. Mide la capacidad de la gerencia

para generar fondos internos, al administrar en forma adecuada los recursos invertidos en estos activos los siguientes:

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{ctas. por cobrar promedio}}{\text{ventas}}$$

✓ Señala el número promedio de los días que la empresa se demora en cobrar sus cuentas o convertirlas en efectivo

◆ *Rotación Anual de Cartera*

Señala el número de veces que rotan las cuentas por cobrar en un año o periodo.

$$\text{Promedio de cuentas por cobrar} = \frac{360}{\text{promedio de ctas. por cobrar}}$$

Se puede destacar que las cuentas por cobrar de la empresa rotan por veces en el periodo, mientras más alto sea este índice, se menciona una política acertada de crédito que impide la inmovilización de fondos en cuentas por cobrar.

❖ *Análisis de solvencia, endeudamiento o apalancamiento*

◆ *Endeudamiento*

Mide la porción de activos financiados por deuda. Indica la razón y porcentaje que representa el total de las deudas de la empresa con relación a los recursos que dispone para satisfacerlo.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}}$$

◆ *Propiedad*

Indica el grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa.

$$\text{Razón de propiedad} = \frac{\text{patrimonio}}{\text{activo total}}$$

### ❖ *Análisis de Rentabilidad*

Es la relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos, etc. Que permite conocer en forma aproximada a la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

#### ◆ *Margen Neto*

Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas, mide el porcentaje de cada unidad de ventas que queda después de todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}}$$

Este índice muestra que por cada unidad que vendió la empresa obtuvo una utilidad de porcentaje. Este índice permite evaluar el esfuerzo hecho en la operación durante un periodo de análisis.

#### ◆ *Margen Bruto De Utilidades (Mb)*

Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que la empresa ha pagado sus existencias.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$$

#### ◆ *Rotación Del Activo Total (Rat)*

Indica la eficiencia con que la empresa puede utilizar sus activos para generar ventas.

$$\text{RAT} = \frac{\text{ventas anuales}}{\text{activos totales}}$$

## CAPITULO II

### 2. MARCO INVESTIGATIVO

#### *2.1.- Breve caracterización de la fábrica de Lácteos La Avelina ABELLITO S.A.*

La denominación social es: **FÁBRICA DE LÁCTEOS LA AVELINA ABELLITO S.A.**; el domicilio está ubicado en la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, Parroquia Tanicuchi, Barrio La Avelina.

La Fábrica se dedica al procesamiento y venta de productos lácteos, desde 1936 el Sr. Galo Plaza Lasso implementó la producción de queso maduro y de esta manera ha ido posesionándose en el mercado local como una de las empresas más prometedoras en la elaboración de productos lácteos, acompañado de un alto nivel de tecnología y calidad.

Actualmente La Avelina es una empresa que avanza a paso firme alcanzando un sitio en el mercado nacional e internacional, tiene 1 planta y 2 paraderos donde se vende sus productos como son: leche pasteurizada, queso fresco, helados el empastado; próximamente se comenzará a elaboración de yogurt.

Durante los últimos años, La Avelina ha tenido ritmos de crecimiento muy competitivos.

## ***2.2. Diseño Metodológico***

### ***2.2.1. Tipo De Investigación***

La presente investigación busca comparar la teoría basada en leyes y principios, con la realidad en las que funcionan muchas empresas, esto se realizará a través de la investigación **Descriptiva** ya que se ocupa de la descripción y delimitación de los distintos elementos del problema de investigación, además permite registrar las características de la población y sus diferentes formas de conducta, así también ayuda a descubrir y comprobar la relación de las variables de la investigación, mediante técnicas específicas de recolección de datos como es la entrevista personal, y encuestas ya que a través de las mismas se obtiene la información cualitativa que se someterá a un análisis sistemático.

#### ***2.2.1.1. Metodología***

La presente investigación hará referencia a una **Metodología No Experimental**, puesto que el registro contable que lleva La Fábrica de Lácteos Abellito S.A. no manipula o modifica los hechos, eventos productivos como económicos contables por lo que el actual estudio se revisará sobre la base de la realidad de la empresa.

#### ***2.2.1.2. Unidad de estudio***

La población o universo para la siguiente información está conformada por:



**CUADRO N. 18**  
**POBLACIÓN**

<b>Descripción</b>	<b>Número</b>
Gerente	1
Jefe de planta	1
Contadora	1
Trabajadores	11
<b>Total:</b>	<b>14</b>

Fuente: Abellito S.A.

Elaborado por: Marisol Vásquez

En la presente investigación no se ubicará el cálculo de la muestra por el número muy reducido de la población.

### ***2.2.1.3. Métodos***

En la presente investigación se utilizó **Métodos Teóricos** que me permitió a través del proceso lógico alcanzarlos objetivos, así como también utilizar **Métodos empíricos** ya que facilitó la obtención de información de la Unidad de Estudio al problema científico a ser resuelto.

#### ***2.2.1.3.1. Métodos Teóricos***

##### ***2.2.1.3.1.1. Inductivo - Deductivo***

Este método permitió iniciar la investigación basada en partes concretas como de un libro diario, libro mayor y balances, cuya información detalla la importancia de Implementar un Sistema de Contabilidad de Costos que facilite la determinación del costo real de la producción.

##### ***2.2.1.3.1.2. Analítico- Sintético***

A través de este método se busco el analizar las situaciones que han llevado a la

incorrecta utilización de los recursos necesarios de en el proceso de producción puesto que existe el desconocimiento de un sistema de un Sistema de de Contabilidad de Costos, lo que dio lugar a interpretar que por la no utilización y manejo de este Sistema crea una desorganización en las actividades productivas en la empresa lo que impidió promover el desarrollo y mejoramiento de las actividades, razón por las cual se sintetiza la carencia de un Sistema de Contabilidad de Costos que permita planificar y controlar las operaciones directas e indirectamente de la producción.

### ***2.3. Técnicas***

En la presente investigación he utilizado técnicas que me ha permitido recopilar datos para el uso, creatividad y así fundamentar la misma:

#### ***2.3.1. Entrevista***

Se utilizó la Entrevista ya que consistió en un dialogo dirigido en base a preguntas previamente diseñadas relacionadas con la información que se requirió conocer y de esta manera obtener resultados cualitativos mediante la conversación sostenida con el Jefe de Planta y Contadora para finalmente analizar los datos y aportar al desarrollo del problema por el cual atraviesa la fábrica.

#### ***2.3.2. Encuesta***

Se utilizo la Encuesta ya que me ha permitido aplicar cuestionarios que están dirigidos a los trabajadores considerados un instrumento elemental para mi investigación dando resultados confiables representados en forma gráfica y estadística.

#### ***2.3.3. Método Estadístico***

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó la estadística **descriptiva** la misma que permite determinar en forma cuantitativa los datos obtenidos mediante las medidas de tendencia central como es la media aritmética representando gráficamente en pasteles.

Y a la vez analizar el costo de la materiales, mano de obra y costos generales de

fabricación obteniendo resultados que servirán para la toma de decisiones inmediatas.

#### ***2.4.1 .Análisis e interpretación de resultados obtenidos de las entrevistas aplicadas al personal directivo y encuestas a los trabajadores de la Fábrica de Lácteos La Avelina ABELLITO S.A***

##### ***2.4.1.1. La Entrevista***

Trascripción de la entrevista realizada al jefe de planta y contadora de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.

Entrevista realizada al Sr. JOSÉ LUIS VEGA, jefe de planta de ABELLITO S.A.

¿Qué tiempo tiene trabajando en esta institución y cuál es la función que desempeña?

Manifiesta que trabaja desde noviembre de 1992 y que ya va para más de 20 años en la institución en ese entonces llegó como jefe de despacho y ventas, en la actualidad es jefe de planta desde su cargo también está inmiscuido en ventas.

¿Ayúdeme con el recuento de los inicios de la fábrica desde cuando Ud. Comenzó a trabajar?

Lo que conoce de los inicios de La Avelina es que por inquietud de la Familia Plaza por manejar de mejor manera todos los derribados de la leche pues llevaron a constituirse en una Compañía que denominaron La Avelina por su Mama en este caso los hermanos Plaza Lasso Leónidas, José María, Gloria, Alegría, María y Galo en la actualidad la Razón Social de la Cía. Se denomina ABELLITO S.A. la idea de ellos era ofrecer productos tecnificados, prácticamente son uno de los pioneros en el país en la industrialización de la leche.

¿Cuánto conoce Ud. de Contabilidad de Costos?

En realidad no mucho porque siempre ha estado en manos de gente relacionada con la Contabilidad.

¿Qué contabilidad manejan actualmente?

Actualmente se lleva una Contabilidad General y está en manos de la Sra. Margarita Villagomez que es la Contadora de la Fábrica.

¿Qué clase de archivo llevan actualmente?

El tipo de archivo que lleva la institución es general no estoy al tanto pero posteriormente le recomiendo que entreviste a la Sra. Contadora que esta mas al tanto del tema.

¿Cree que es beneficioso que se implante un sistema de Contabilidad de Costos?

Si, desde luego actualmente solo se lleva Contabilidad General.

Gracias por su colaboración.

Entrevista realizada al Sra. MARGARITA VILLAGOMEZ, Contadora de la Fábrica.

¿Qué tiempo tiene trabajando en esta institución y cuál es la función que desempeña?

Manifiesta que trabaja ya 6 años y que es la Contadora de la Fábrica

¿Ayúdeme con un pequeño recuento de los inicios de la fábrica?

Bueno se conoce que la institución se inicio por las personas que en ese tiempo tenían leche y no sabían cómo distribuirla por esta razón la Familia Plaza Lasso decidió crear la fabrica con el fin de recibir la leche de todas las personas y así procesarla y distribuirla en todo el país; y también fue un producto reconocido a nivel mundial ya que salió fuera del país.

¿Qué contabilidad manejan actualmente?

Nosotros en la actualidad llevamos la Contabilidad General, yo como profesional conozco de Contabilidad de Costos pero no está aplicando como se debe en la empresa.

¿Qué clase de archivo llevan actualmente?

Bueno el archivo que llevamos es el archivo corriente todos los documentos de las transacciones se les archiva mediante ese proceso puesto que también contamos con un Auditor en la Ciudad de Quito y luego de ser archivados y revisados incluso por la Sra. Gerente pasan al Auditor en Quito para que haya mayor transparencia y se lleve adecuadamente.

¿Cree que es beneficioso que se implante un sistema de Contabilidad de Costos?

Realmente se necesitan de este sistema porque en la actualidad todo es a través del computador si hay una variación de precios en los insumos automáticamente ya sabemos la variación del precio y **si** realmente necesitamos ese sistema y qué bueno que Ud. Este realizando esta tesis y esperamos que algún momento nos ayude con la copia y así poder hacer llegar a Gerencia las inquietudes y así poder implementar aquí porque realmente sabemos como profesionales que necesitamos eso aquí de urgencia.

Lic. Gracias por su colaboración.

### **Análisis:**

De esta forma puedo darme cuenta que es necesario el Sistema de Costos ya que permitirá clasificar, registrar, resumir e interpretar de mejor manera todos los movimientos económicos y así podrán tener una visión clara de la rentabilidad de la empresa a través de la determinación del costo real del proceso de la producción. Con la implantación del sistema de contabilidad de costos les ayudara cuantificar la cantidad de insumos que se necesita para producir y registrar en forma ordenada las compras y ventas de los insumos, productos de la empresa y a la vez obtener la utilidad exacta en el periodo ya sea mensual, semestral o anual.

**2.4.1.2. Análisis de resultados de las encuesta realizadas a los trabajadores de la Fábrica ABELLITO S.A.**

**2.4.1.2.1. Pregunta 1.**

**1. ¿Conoce Ud. de Contabilidad General?**

**TABLA N° 1**

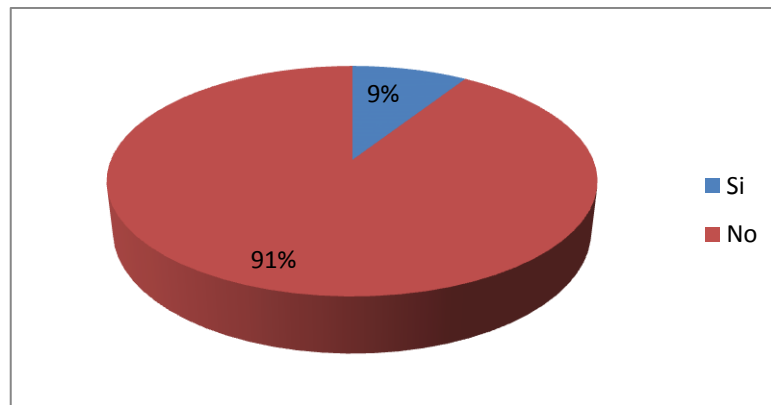
**TITULO: CONOCE UD. DE CONTABILIDAD**

<b>TABLA N° OPCIONES</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>No</b>	<b>10</b>	<b>91</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICO N° 1**

**TITULO: CONOCE UD. DE CONTABILIDAD**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De los 11 encuestados que corresponde al 100%, 10 personas que equivalen al 91% indica que NO tienen conocimiento de contabilidad, en cambio 1 persona que equivale al 9% dice que SI conoce de la materia; por esta razón me permito sugerir a la administración de la empresa busque la forma de capacitar al personal sobre la contabilidad para que así faciliten los cálculos de las actividades económicas de la empresa.

**2.4.1.2.2. Pregunta 2.**

**2.- ¿Conoce Ud. Algo sobre las NIIF?**

**TABLA N° 2**

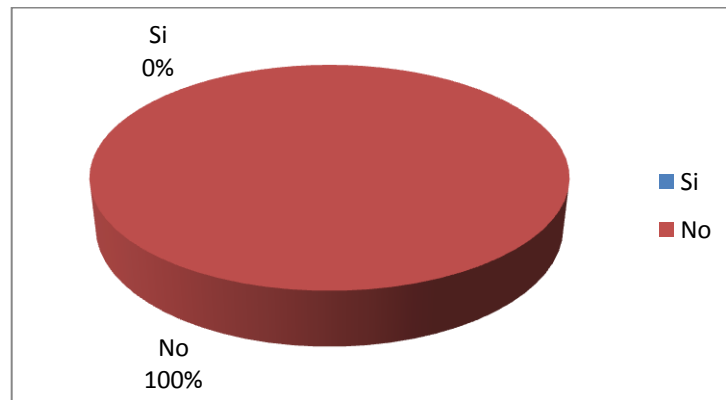
**TITULO: CONOCE UD. SOBRE LAS NIIF**

<b>OPCIONES</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>No</b>	<b>11</b>	<b>100</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICO N° 2**

**TITULO: CONOCE UD. SOBRE LAS NIIF**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De los 11 encuestados que corresponde al 100%, 11 personas que equivalen al 100% indican que NO tienen conocimiento de las NIIF. Lo que significa un problema muy común en la actualidad por tal razón me permito sugerir que es importante que la propietaria y los trabajadores de la empresa Láctea tengan conocimientos de las normas internacionales de contabilidad para que así faciliten las actividades económicas de la empresa.

**2.4.1.2.3. Pregunta 3.**

**3. ¿Manejan algún tipo de sistema contable de costos?**

**TABLA N° 3**

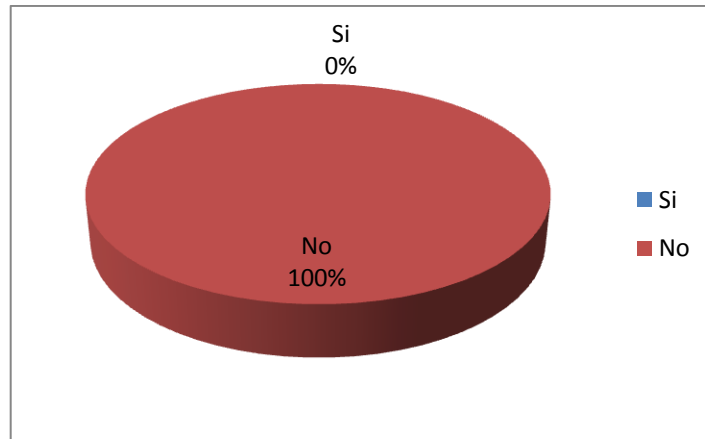
**TITULO: MANEJO DE ALGUN TIPO DE SISTEMA CONTABLE DE COSTOS**

<b>OPCIONES</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>No</b>	<b>11</b>	<b>100</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 3**

**TITULO: MANEJO DE ALGUN TIPO DE SISTEMA CONTABLE DE COSTOS**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De los 11 encuestados que corresponde al 100%, 11 personas que equivalen al 100% indican que NO hay un sistema contable de costos en la Fábrica. Por lo que se requiere del mismo para saber los costos reales del proceso de producción.



#### 2.4.1.2.4. Pregunta 4.

#### 4. ¿En la Fábrica es necesario un Sistema Contable de Costos?

**TABLA N° 4**

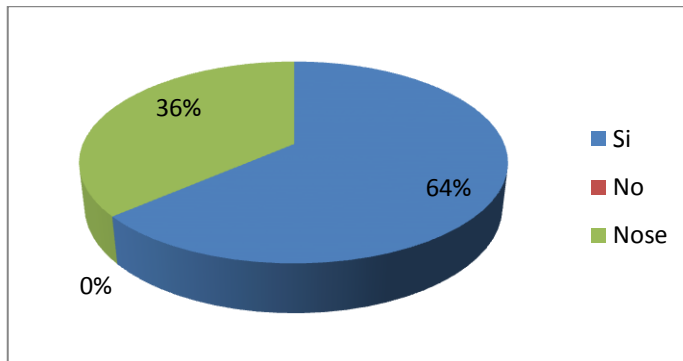
**TITULO: EN LA FABRICA ES NECESARIO UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS**

<b>OPCIONES</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>7</b>	<b>64</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>No se</b>	<b>4</b>	<b>36</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 4**

**TITULO: EN LA FABRICA ES NECESARIO UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De los 11 encuestados que corresponde el 100%, 4 personas que equivalen al 36% indican que NO es necesario un sistema contable de costos, en cambio 7 personas que equivalen el 64% indican que SI es importante la implantación de un sistema de contabilidad de costos para que de esta manera permita a la empresa conocer cuánto gasta en insumos para la producción y a la vez conocer cuál es la utilidad del producto, garantizando la inversión todo esto se lograra a través del desempeño de quienes conforman la empresa.

**2.4.1.2.5. Pregunta 5.**

**5. ¿Piensa Ud. que debe tener una capacitación previa para respaldar su trabajo?**

**TABLA N° 5**

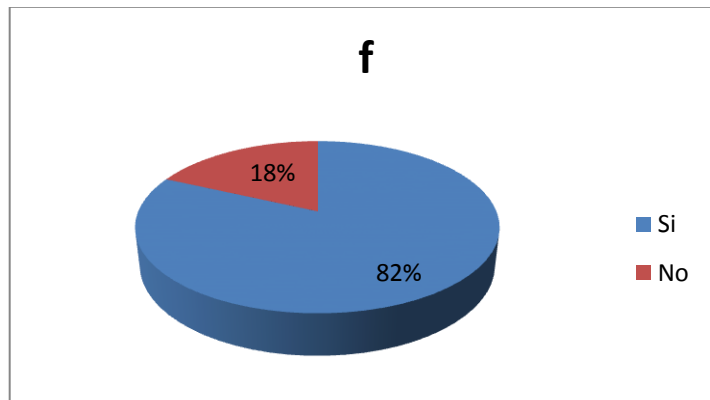
**TITULO: SE DEBE TENER CAPACITACIONES**

<b>OPCIONES</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>9</b>	<b>82</b>
<b>No</b>	<b>2</b>	<b>18</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 5**

**TITULO: SE DEBE TENER CAPACITACIONES**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

Según los 11 encuestados que comprenden el 100%, 2 personas que equivalen al 18% indican que NO es necesario tener capacitaciones en su trabajo, en cambio 9 encuestados que son el 82% piensan que SI es necesario tener capacitaciones para respaldar su trabajo, para que de esta manera puedan desempeñarse de forma adecuada en las labores confiadas y así controlar los errores y falencias que se encuentran en los recursos humano, materiales, económicos.

**2.4.1.2.6. Pregunta 6.**

**6. ¿Estarían dispuestos a que estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi colaborasen con la implantación de un sistema contable de costos en la Fábrica?**

**TABLA N° 6**

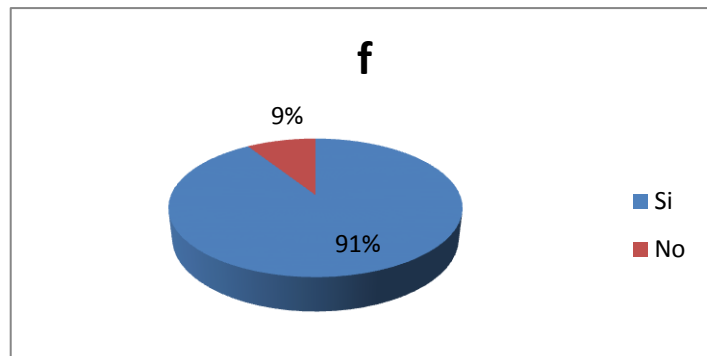
**TITULO: ESTAN DISPUESTOS A QUE ESTUDIANTES DE LA UTC  
IMPLANTEN UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS**

<b>OPCIONES</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>10</b>	<b>91</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 6**

**TITULO: ESTAN DISPUESTOS A QUE ESTUDIANTES DE LA UTC  
IMPLANTEN UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

Según los 11 encuestados que comprenden el 100%, 1 personas que equivalen al 9% indican que NO es necesario implantar un sistema de contabilidad de costos en la empresa, en cambio 10 encuestados que representan el 91% piensa que SI es necesario implantar un sistema de contabilidad de costos en la fabrica para que de esta manera puedan conocer los costos de recursos humano, materiales, económicos encaminándoles a tener mayores beneficios para satisfacer las necesidades de la sociedad.

**2.4.1.2.7. Pregunta 7.**

**7. ¿Cada qué tiempo le gustaría tener capacitación?**

**TABLA N° 7**

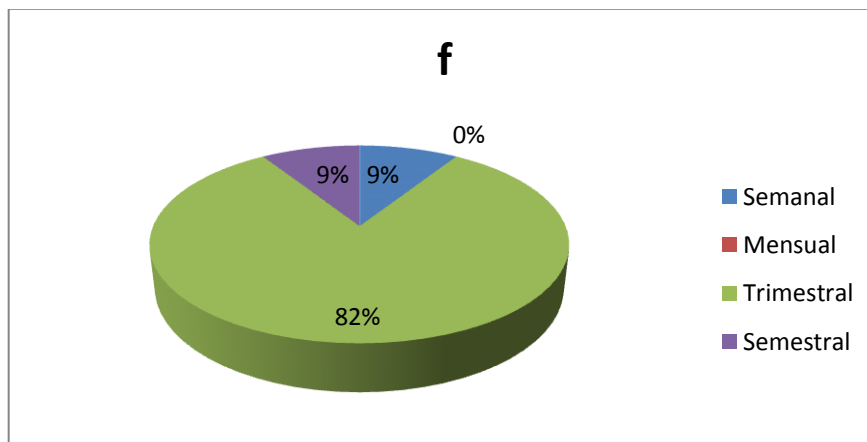
**TITULO: QUE TIEMPO LE GUSTARIA TENER LA CAPACITACIÓN**

<b>OPCIONES</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Semanal</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>Mensual</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Trimestral</b>	<b>9</b>	<b>82</b>
<b>Semestral</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>Total:</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 7**

**TITULO: QUE TIEMPO LE GUSTARIA TENER LA CAPACITACIÓN**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.

**Elaborado:** Tesista

De 11 encuestados que comprenden el 100%, 1 persona que equivale al 9% menciona que se debería realizar una capacitación SEMANAL; otro 9% piensa que debería ser SEMESTRAL; en cambio 8 personas que equivalen al 82% opina que debe ser en forma TRIMESTRAL, ya que les ayudaría a realizar actividades diarias que se ejecuta en la empresa, permitiéndoles conocer en si cual es el rol que van a desempeñar dentro de la empresa.

**2.4.1.2.8. Pregunta 8.**

**8.- ¿La empresa cuenta con los recursos necesarios para la producción?**

**TABLA N° 8**

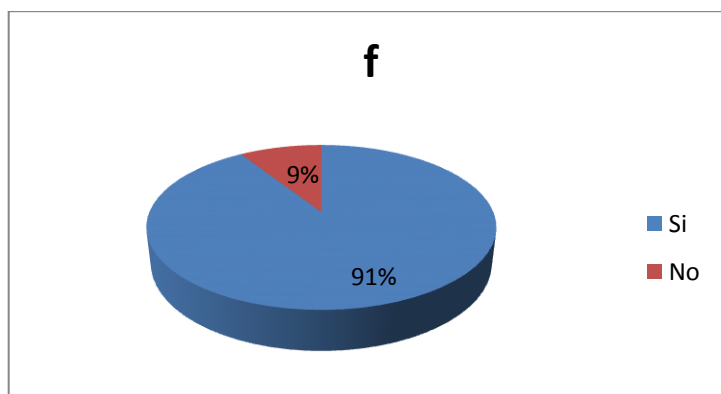
**TITULO: LA EMPRESA CUENTA CON RECURSOS NECESARIOS**

<b>OPCIONES</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>10</b>	<b>91</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 8**

**TITULO: LA EMPRESA CUENTA CON RECURSOS NECESARIOS**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De 11 encuestados que comprenden el 100%, 1 personas que equivalen al 9% indican que NO cuenta la empresa con materiales necesarios para la producción, en cambio 10 personas que equivalen el 91% opina que la empresa SI cuenta con los suficientes recursos para la producción, ya que es un factor importante para adquirir el producto terminado sin ningún tipo de inconvenientes para lo cual creo que es conveniente utilizar los recursos de mejor manera y diseccionarlos al cumplimiento de los objetivos deseados.

**2.4.1.2.9. Pregunta 9.**

**9. ¿Es importante llevar un control de inventarios?**

**TABLA N° 9**

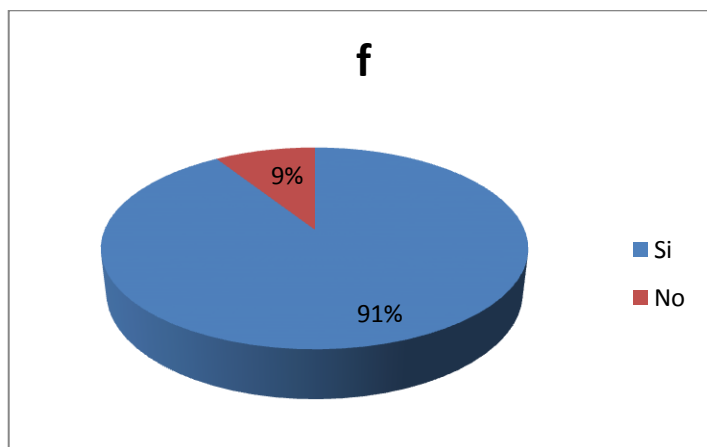
**TITULO: ES IMPORTANTE LLEVAR UN CONTROL DE INVENTARIO**

<b>OPCIONES</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>10</b>	<b>91</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 9**

**TITULO: ES IMPORTANTE LLEVAR UN CONTROL DE INVENTARIO**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De 11 encuestados que comprenden el 100%, 10 personas que equivalen al 91% expresan que SI se debe llevar control de inventarios en la empresa, en cambio 1 persona que equivale al 9% dice que NO es importante llevar un control de inventarios, por lo que es necesario que se ponga en práctica el control de inventarios en la empresa para que facilite tener una información clara de las existencias de producción.

**2.4.1.2.10. Pregunta 10.**

**10. ¿Considera Ud. que la calidad de materia prima es importante para la transformación del producto que se producen en la Fábrica?**

**TABLA N° 10**

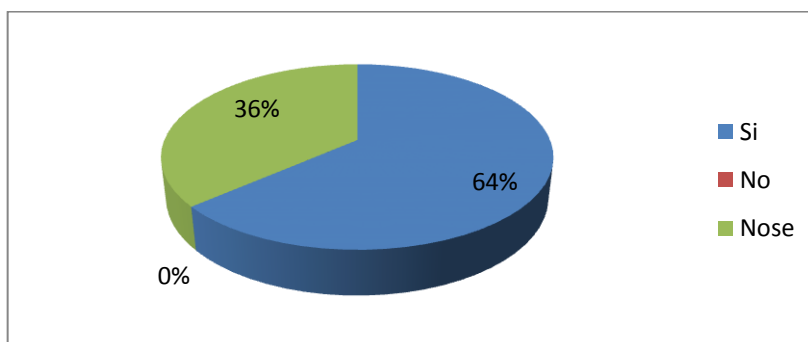
**TITULO: CONSIDERA QUE LA CALIDAD DE MATERIA PRIMA ES IMPORTANTE**

<b>OPCIONES</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>7</b>	<b>64</b>
<b>No</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>No se</b>	<b>4</b>	<b>36</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICO N° 10**

**TITULO: CONSIDERA QUE LA CALIDAD DE MATERIA PRIMA ES IMPORTANTE**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De los 11 encuestados que corresponde el 100%, 4 personas que equivalen al 36% indican que NO es importante la calidad de materia prima para transformar el producto, en cambio 7 personas que son el 64% manifiesta que SI es elemental que la materia prima sea de calidad, ya que al no serla se ofertarían productos de bajo rendimiento y por ende la empresa perdería valor en el mercado competitivo disminuyendo su rentabilidad; por tal razón es fundamental que la calidad de materia prima sea de primera.

**2.4.1.2.11. Pregunta 11.**

**11.- ¿Está de acuerdo que los productos se manejen bajo normas de salubridad?**

**TABLA N° 11**

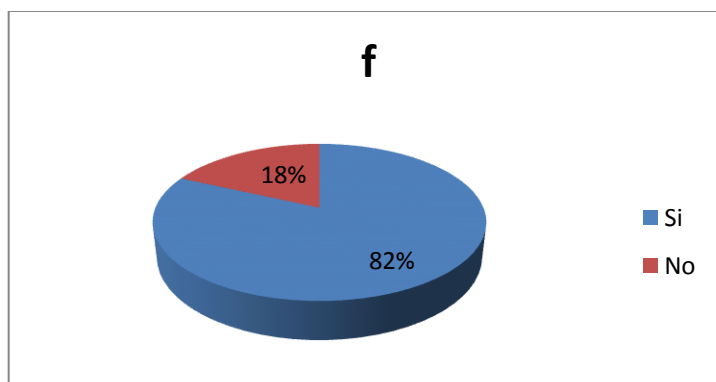
**TITULO: ESTA DE ACUERDO QUE LOS PRODUCTOS SE MANEJEN  
BAJO NORMAS DE SALUBRIDAD**

<b>OPCIONES</b>	<b>F</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>9</b>	<b>82</b>
<b>No</b>	<b>2</b>	<b>18</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICO N° 11**

**TITULO: ESTA DE ACUERDO QUE LOS PRODUCTOS SE MANEJEN  
BAJO NORMAS DE SALUBRIDAD**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

Según los 11 encuestados que comprenden el 100%, 2 personas que equivalen al 18% indican que NO están de acuerdo en que los productos de la fabrica se manejen bajo las normas de salubridad, en cambio 9 personas que equivalen al 82% expresa que SI se debe trabajar bajo las normas de salubridad por ser un producto de consumo humano, para que no afecte al medio ambiente, salud y vida de las personas. Es recomendable que la empresa siga tomando en cuenta estos factores que son primordiales dentro del sector lácteo.



**2.4.1.2.12. Pregunta 12.**

**12.- ¿Considera Ud. que la atención al cliente es importante para la empresa?**

**TABLA N° 12**

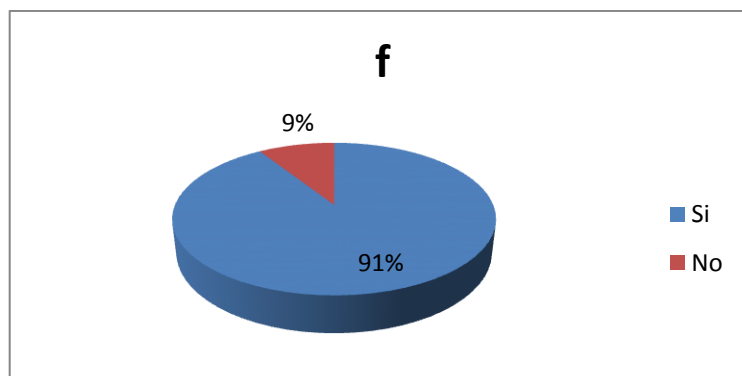
**TITULO: CONSIDERA UD. QUE LA ATENCIÓN AL CLIENTE ES IMPORTANTE PARA LA EMPRESA**

<b>OPCIONES</b>	<b>f</b>	<b>%</b>
<b>Si</b>	<b>10</b>	<b>91</b>
<b>No</b>	<b>1</b>	<b>9</b>
<b>Total:</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

**GRAFICON° 12**

**TITULO: CONSIDERA UD. QUE LA ATENCIÓN AL CLIENTE ES IMPORTANTE PARA LA EMPRESA**



**Fuente:** Trabajadores de la Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.  
**Elaborado:** Tesista

De 11 encuestados que comprenden el 100%, 1 personas que equivalen al 9% indican que NO es importante la atención al cliente en la empresa, en cambio 10 personas que equivalen al 91% de encuestados cree que SI es importante que la atención al cliente sea considerada como una estrategia primordial para que así se sientan satisfechos y ser el punto de atracción hacia el mercado. Para ello la propietaria debe poner más énfasis en el servicio ya que es una fortaleza para la empresa.

## CONCLUSIONES

- Según las encuestas realizadas a los trabajadores que conforman la empresa en su mayoría no tienen conocimiento de contabilidad aplicada dentro de la empresa, lo que ha permitido analizar y establecer que es de suma importancia que se conozca de la materia, para que así los trabajadores puedan llevar sus actividades de forma ordenada.
- Las técnicas utilizadas arrojan información que la empresa no cuenta con un sistema de contabilidad de costos ya que sería una herramienta fundamental para su desarrollo. Con la ausencia de un sistema contable se incurre en la deficiencia en la empresa lo que no permite establecer precios y costos reales de sus productos.
- En base a los resultados obtenidos mediante encuesta y entrevistas he destacado la importancia de la calidad de la materia prima e insumos que se utiliza en el proceso de la producción.
- La Fábrica ha logrado un lugar importante dentro del mercado competitivo a través del esfuerzo diario por parte de todos quienes conforman la institución.
- Existe una gran apertura por parte de los administradores y trabajadores para que se aplique un sistema contable en la empresa el mismo que ayudará a controlar los recursos humanos materiales, económicos y a la vez conocer los costos total y unitario de la producción y sus procesos.

## RECOMENDACIONES

- Por lo que se recomienda que a los administradores den a conocer más sobre cuáles son los beneficios que brinda la contabilidad.
  
- Es recomendable para la empresa contar con un sistema de contabilidad de costos la misma que le ayudará a ordenar las actividades económicas diarias que esta realiza a la vez le facilitará determinar la cantidad exacta de materiales para la transformación del producto y por ende determinar el costo exacto del producto.
  
- Para ello se recomienda que se mantenga la calidad de la materia prima ya que esta es fundamental para la transformación del producto y por ende ofrecer leche pasteurizada de buena calidad acorde a las necesidades de los consumidores.
  
- Tomar en cuenta todas las recomendaciones realizadas por parte de los encuestados para que mejore el funcionamiento de la misma y así pueda cumplir con los fines trazados.

## CAPITULO III

### 3. DISEÑO DE LA PROPUESTA:

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS  
PARA UNA MEJOR ADMINISTRACIÓN PRODUCTIVA Y  
FINANCIERA DE LA FÁBRICA DE LÁCTEOS LA AVELINA  
ABELLITO S.A., PERIODO 2011”**

#### 3.1. Datos Informativos

#### CUADRO#19

#### DATOS INFORMATIVOS

<b>Nombre de la Empresa:</b>	Fabrica de Lácteos La Avelina“ABELLITO S.A.”
<b>Representante Legal:</b>	Paola Alexandra Nieto Zabala
<b>RUC:</b>	0992144009001
<b>Actividad Económica:</b>	Pasteurización y envasado de leche
<b>Tipo de producto:</b>	Leche pasteurizada
<b>Personal de Producción:</b>	12
<b>Personal Administrativo</b>	2

ELABORADO POR: Marisol Vásquez

FUENTE: Fábrica de Lácteos La Avelina “ABELLITO S.A.”

### 3.1.1. Localización

**CUADRO#20**  
**LOCALIZACIÓN**

<b>Provincia:</b>	Cotopaxi
<b>Cantón:</b>	Latacunga
<b>Parroquia:</b>	Tanicuchi
<b>Barrio:</b>	Sector la Avelina

ELABORADO POR: Marisol Vásconez  
FUENTE: Fábrica de Lácteos La Avelina "ABELLITO S.A."

**GRÁFICO #13**  
**MAPA**



### 3.1.2. Antecedentes De La Empresa

En el año 1936 la Sra. Avelina Lasso, viuda de Plaza, delega a su hijo mayor Galo, para que solucione el grave problema suscitado con la producción diaria de leche de las haciendas: La Ciénega Lote Plaza Lasso, Limache, San Agustín de Callo e Itilio al igual que Isinche en Pujilí; esta última, producía En menor cantidad que las anteriores.

Cabe resaltar que Galo Plaza Lasso administraba también Zuleta y la Chimba dos haciendas ubicadas en la provincia de Imbabura en el sector Ayora pasando Cayambe.

La primera innovación fue la de implementar en Zuleta y la Chimba, la producción de quesos, en especial el queso maduro, que se producía con tecnología europea por primera vez en el país. La enorme distancia en ese entonces entre Zuleta, la Chimba y San Agustín de Callo e Itilo y el lote la Ciénega, bautizado como “Avelina”, obliga a Galo Plaza Lasso, a dividir la producción y a implementar la misma tecnología en la naciente Avelina, nombre que adopta el honor a Doña Avelina Lasso Ascazubi, viuda de Plaza. Igualmente en la Hacienda San Luis, en el sector de Sangolqui, se implementa este mismo sistema de producción de quesos con pequeño hatillo lechero, bajo la supervisión directa de Doña Avelina y sus hijas Alegría y María, quienes vivían con ella.

En el sector de Latacunga- Cotopaxi, se trabaja con el Sr. Salgado, quien ayudaba en la administración de las haciendas antes mencionadas.

Al poco tiempo Galo Plaza Lasso, decide que el acopio y producción artesanal se centralice en la Hacienda la Avelina; de esta manera en 1938 nace la empresa artesanal industrial denominada, “La Avelina”; empresa que requería suficiente fluido eléctrico. Se solventa dicha necesidad, construyendo una planta generadora, ubicada al pie del río Cutuchi infraestructura que hasta hoy en día, mantiene su obra civil y que es uno de los hitos históricos de innovación y profesionalismo de la empresa.

En los años siguientes se contrata varios técnicos de Dinamarca, el más importante fue el Sr. Peter Drown, quien llega al Ecuador de muy muchacho; con él al frente de la fábrica, se inicia la construcción de las nuevas instalaciones de la Avelina, ubicada donde ahora es la Hacienda San Mateo, que fue propiedad del Mayor Leónidas Plaza Lasso. De esta manera, la Avelina llega a la década de los años 60 con una producción de aproximadamente 60000 litros diarios, utilizados en la fabricación de sus productos elites: leche envasada en botellas de cristal y mantequilla, que en ese entonces se batía a mano.

Así mismo en esta época se implementa la heladería con tecnología danesa, y llegan los famosos empastados, el helado de crema natural en sus diferentes sabores.

En los siguientes años se incrementa rápidamente la producción y empieza el procesamiento de la leche en los cartones Pure-Pak, que revolucionan el mercado tanto en Quito como en Guayaquil y en ciudades más pequeñas.

Surgen otras presentaciones en los helados: vasito, el medio y el litro. Además, se inaugura en el mercado el ahora tan reconocido yogur, en su versión más liviana que el yogurt tradicional.

Al incrementar la producción de quesos, por su enorme aceptación a nivel nacional La Avelina inaugura su criadero de chanchos, con raza fina muy apta para la producción de cárnicos Duroc-Jersey y Hampshire y así aparece la “La Avelina Cárnicos”.

La Avelina siempre estuvo a la vanguardia de privilegiar la calidad y sanidad de todo y cada uno de sus productos, con único objeto de cuidar celosamente la salud y el bienestar de sus consumidores, es así como en 1988 se inaugura la fábrica para la producción de helados, jugos y yogurt; empresa hecha realidad con un préstamo de la CFN.

Lamentablemente lo sobredimensionado de esta fábrica y limitación del mercado regional, genera graves problemas económicos para la Avelina.

No obstante se continúa con la exportación del queso por-salut al mercado andino, no así con los productos empastados y yogurt; situación que causa una enorme iliquidez y obliga al cierre de la fábrica y toma de sus instalaciones por sus trabajadores.

En 1992 un grupo de los antiguos trabajadores Patricio García Juan Viturco, Avelino Toaquizá, entre otros junto con Leónidas Plaza Sommers. Lideran la toma de las instalaciones cerradas y reactivan la Avelina, con un importante aporte financiero de amigos que creyeron en la calidad de los productos.

En 1996 con una producción de 80.000 litros diarios, la Avelina se incorpora a un programa social para reconstruir y envasar leche en polvo descremada, la misma que estaba por fenecer su vida útil de consumo, leche donada por el programa mundial de alimentos de las Naciones Unidas a la República del Ecuador.

Conjuntamente con la empresa Indulac nos incorporamos al programa “Leche Abdalact” esto significo un nefasto precedente para nuestra empresa; ya que de la manera más infame, falsa y temeraria, se utilizó como un brazo persecutor en contra de Leónidas Plaza; por el solo hecho de oponerse radicalmente a la derrotada y corrupta derecha ecuatoriana.

El tiempo me ha dado razón, y hoy día con la revolución ciudadana y con la exigencia de demanda el futuro de la Patria, que es la niñez, la marca la Avelina propiedad de Abellito S.A. gerenciada por la Sra. Paola Nieto Zavala de Plaza, va finalmente recuperando a paso firme su sitio en el mercado nacional y la posición inminente del mercado internacional.

El futuro inmediato incluye la construcción de dos paraderos nuevos, de modernas redes de distribución a nivel nacional, y la exportación de productos terminados así como excedentes de materia prima, que dará estabilidad al gremio ganadero y la fundación “Avelinito”, que beneficiara a la niñez de la zona.

Hoy más que nunca las inversiones y la productividad están finalmente libres de los intereses creados, de la persecución y los nefastos grupos de poder.

### ***3.1.2. Naturaleza***

La Fábrica Lácteos La Avelina se dedica a transformar, producir y comercializar productos lácteos de calidad.

### ***3.1.3. Misión***

“La misión de la Fábrica ABELLITO S.A. es la de satisfacer los gustos y exigencias de los clientes en todo lo referente a productos lácteos elaborados higiénicamente en nuestra planta con sello de seguridad y altos niveles de calidad”.



### **3.1.4. Visión**

“ABELLITO S.A., tiene como visión ser líder en el mercado nacional y proyectarse internacionalmente con productos lácteos cultivando la fidelidad de sus clientes para así consolidar un desarrollo socioeconómico sostenible”.

### **3.1.5. Características**

La empresa se caracteriza por:

- Lleva el producto desde la empresa a los puntos de venta.
- Trabaja bajo órdenes de pedido.
- Los pedidos se realizan con llamada telefónicas o personalmente.
- Por la calidad y precio

### **3.1.6. Objetivos**

- Hacer que el cliente sea la razón de ser de la empresa.
- Ofrecer productos de calidad que no afecte al medio ambiente, salud y vida de las personas.
- Lograr competitividad basada en la calidad de producto y servicio.
- Trabajar con honestidad y compromiso una alianza con los pequeños productos, valorando a todos sus trabajadores.
- Cumplir con las exigencias del mercado del mercado lácteo.
- Satisfacer las necesidades básicas y prioritarias de todos los consumidores.
- Impulsar el comercio a través del servicio a la sociedad.

### **3.1.7. Principales Productos**

Los productos más importantes son:

- La leche pasteurizada



- El queso fresco



- Y el helado el empastado



### **3.1.8. Distribucion y porcentaje de participación**

En los datos correspondientes al mercado real de La Avelina se observa la Distribución y porcentaje de participación:

Los productos se distribuyen a las siguientes ciudades:

- Riobamba	6%	- Ambato	6%
- Latacunga	8%	- Pujilí	3%
- Quito	7%	- Cayambe	10%
- Otavalo	10%	- Atuntaquí	10%
- Manabí	15%	- Guayaquil	25%

**Fuente:** Fábrica de Lácteos ABELLITO S.A.

### **3.2. Análisis Macro ambiente de la Empresa**

La empresa y sus proveedores, distribuidores, clientes y competidores y público interactúan en un amplio macro entorno conformado por fuerzas que suponen oportunidades y amenazas para la empresa.

### ➤ **Ambiente demográfico**

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, la población del Ecuador alcanzará los 15,774,749 habitantes en el 2013, y se calcula que la densidad demográfica es de 55.6 habitantes por kilómetro cuadrado.

El Ecuador bordea una tasa de crecimiento intercensal anual de 1.95% de acuerdo a lo estimado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). El país se caracteriza por ser multiétnico y pluricultural, existe la presencia de diversas razas y un gran número de grupos indígenas, asentados en tres regiones del país, excepto la región insular.

Principales Etnias:

- Mestizos 65% (Amerindios y blancos)
- Indígenas 25%
- Blancos 7%
- Afro 3%

### ➤ **Ambiente Económico**

La evaluación económica a través de sus principales variables macroeconómicas como tipo de cambio, inflación y tasas de interés, determinan las medidas y decisiones que deben de tomarse en función de la política a nivel de la empresa, las variables macroeconómicas influyen directamente en el incremento del costo de materia prima.

El proceso inflacionario afecta de manera general en una reducción de la disponibilidad financiera de la población por el incremento generalizado de precios y la tasa de interés dirigida por el Banco Central en un encarecimiento del crédito, en la medida en que deba hacerse uso de éste.

Es importante considerar este factor ya que cualquier alteración que se produzca sea positiva o negativa afecta a todas las empresas especialmente a las pequeñas.

**CUADRO#21**  
**INDICADORES DE EMPLEO**

<b>INDICADORES DE EMPLEO</b>			
<b>Mercado Laboral</b>			
<b>Años</b>	<b>Desempleo</b>	<b>Subempleo</b>	<b>Pleno Empleo</b>
Dic-11	5.1%	50.1%	44.0%
Dic-12	5.0%	52.3%	39.6%
Mar-13	4.6%	48.7%	44.8%

**Fuente:** Ministerio de Relaciones Laborales

**Elaborado por:** Marisol Vásconez

El PIB del Ecuador ha presentado una tendencia creciente, es así como, la tasa de crecimiento promedio anual en el periodo 2007-2012 es del 4.20%. En el 2011, el PIB fue de USD 78,189 millones y el PIB per cápita alcanzó los USD 5,428. La inflación en el Ecuador registrada en el 2012 fue de 4.27%.

**CUADRO#22**  
**PRODUCTO INTERNO BRUTO**

<b>PRODUCTO INTERNO BRUTO</b>							
<b>AÑOS: 2007-2012</b>							
<b>(miles USD y %)</b>							
<b>Indicadores</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012*</b>	<b>TCPA 2007- 2011</b>
PIB a precios corrientes(miles de dólares)	51,007,777	61,762,635	61,550,427	67,856,493	78,189,401	84,348,029	11.27%
Tasas de variación anual del PIB a precios constantes	2.20%	6.40%	1.00%	3.30%	8.00%	4.27%	7.10%
PIB per Cápita Anual	3,749	4,474	4,395	4,777	5,428	5,469	9.55%

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadística y Censo

**Elaborado por:** Marisol Vásconez

➤ **Ambiente medioambiental**

Los factores ambientales comprenden todos aquellos componentes físicos o químicos que, siguiendo las leyes de la física o química, actúan sobre el medio y en consecuencia, también sobre los organismos que lo pueblan. El deficiente proceso de crecimiento económico de los últimos años ha traído consigo un constante deterioro de las condiciones ambientales. El despertar de una conciencia

cada vez mayor de los efectos de esta degradación contribuye hoy a incrementar la valoración de la calidad en los productos a fin de evitar posibles peligros.

En el área comercial, el desarrollo de una mayor concienciación medioambiental y la aplicación de sistemas de control han llevado al apareamiento del “Marketing Verde”, cuyos efectos se los puede observar en la creación de empaques reciclables, los mismos que pueden causar un valor en el producto hacía la mente del consumidor. En el sector en donde se encuentra la Avelina no afecta, ventajosamente es un sector muy amplio, ya que está ubicado en un zona con bastante aireación, se encuentra fuera de la ciudad en el perímetro urbano, la fábrica no emite gases tóxicos, además cuenta con un excelente sistema de evacuación de aguas servidas. En lo relacionado a los envases se tiene una deficiencia, pero es producto de que todavía no se tecnifica los proveedores de insumos, no están al altura de otros países como por ejemplo Colombia que utilizan envases mucho más higiénicos y de tipo hermético en su sellado.

#### ➤ **Ambiente Tecnológico**

Para solucionar los problemas futuros, es preciso e importante contar con niveles de tecnología continuada y creciente. La tecnología del mañana debe definirse de forma diferente que la actual, tendrá más en cuenta los intereses o preocupaciones humanos, sociales y ambientales, con un nuevo grado de concienciación y con un marco de tiempo más amplio en mente que, presente también las conexiones internacionales de la tecnología y las aspiraciones de los países en vías de desarrollo, así como el presente actual de cualquier país determinado.

El estudio tecnológico debe ofrecer una visión del mercado tecnológico referido a la actividad de Abellito en el ámbito nacional e internacional. La comparación de la tecnología utilizada por la empresa, la disponibilidad a nivel nacional e internacional y la utilización por otras empresas que ofrecen el mismo producto. En cuanto a Abellito vemos que si trabajan con maquinaria adecuada en el área de producción.

- **Estructura de la Fábrica**

La Fábrica de lácteos ABELLITO S.A. cuenta con su infraestructura de 30.90 metros de largo por 45.50 de ancho, el mismo que se encuentra distribuido para la transformación de la leche y reposo del artículo terminado, el otro es para la bodega del los insumos y materiales comprados, además cuenta con un baño. La segunda planta está ubicada la oficina y una sala de espera con su respectivo baño.

- **Maquinaria, Equipos Y Herramientas**

Las maquinarias, equipos y herramientas de la empresa utilizada para el proceso de producción de la leche, son indispensables para la elaboración del producto y mejor desarrollo en las operaciones administrativas y comerciales a continuación se detallara detenidamente:

**CUADRO # 23**

**MAQUINARIA, EQUIPO Y HERRAMIENTAS**

<b>CANT.</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>CARACTERISTICAS</b>	<b>FUNCIÓN</b>
1	BALANZA DE LECHE	Capacidad de 500	Pesar la leche
1	PASTEURIZADOR	Capacidad de 200	Pausterizar la leche
1	ENFRIADOR	Cap. de 10000 L/H	Enfriar la leche
1	HOMOGENIZADO R	Cap. 1000 L/H	Homogeniza la leche
1	ENVASADORA	Dos cabezales de empacado	Enfundar litros leche
<b>CANT.</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>CARACTERISTICAS</b>	<b>FUNCIÓN</b>
30	Gavetas Plásticas	Cap. 35 litros de leche	Recolección de litros de leche

**ELABORADO POR:** Marisol Vásquez  
**FUENTE:** Fabrica ABELLITO S.A.

### ➤ **Ambiente político- legal**

La historia política del Ecuador durante muchos años se ha caracterizado por los constantes cambios de gobiernos, debido principalmente a la deficiencia en establecer políticas económicas equilibradas.

En la actualidad el Gobierno del Ecuador está a cargo del economista Rafael Correa Delgado, Presidente Constitucional de la República de Ecuador, desde el 15 de enero de 2007 y fue reelegido en su cargo con el 55% de los votos válidos el 26 de abril de 2009.

La nueva Constitución entró en vigor el 20 de octubre de 2008, pasó a ser la vigésima Carta Política de Ecuador, a partir de esta fecha aparecieron nuevos órganos como por ejemplo: la Asamblea Nacional que paso a reemplazar al Congreso Nacional, el Consejo Nacional Electoral, el Tribunal Contencioso Electoral y la Corte Nacional de Justicia.

Este factor también interviene en las actividades de la empresa, ya que existen entes reguladores de las actividades productivas y financieras, etc. Es por esto que la empresa debe revisar periódicamente las nuevas disposiciones en especial a lo tributario y ley del consumidor.

### ➤ **Ambiente socio-cultural**

“La cultura es un complejo de símbolos y artefactos creados por la sociedad y transmitidos de generación en generación como determinantes y reguladores del comportamiento humano. Los símbolos pueden ser intangibles (actitudes, creencias, valores, idioma) o tangible (herramientas vivienda, productos).”

La cultura de un país o un pueblo varía dependiendo de cómo la cultura de los individuos se va incrementando, un país con bajos conocimientos culturales satisface sus necesidades con lo que dispone.

Cada comunidad es la creadora de su propia cultura y es la generadora de interpretar y transformar la realidad a sus diversas maneras de comunicación, a sus necesidades materiales y tradicionales.

Desafortunadamente nuestro país por la crisis económica y las frecuentes paralizaciones, es considerado con un bajo nivel cultural, debido al fracaso escolar, así como también la falta de motivación por parte de los maestros.

Según el censo de población y vivienda del 2010, la tasa de analfabetismo puro es de 6,8%. Esto significa que 676.945 ecuatorianos no saben leer, ni escribir. En comparación con el censo del 2001, la tasa disminuyó 1,6%. Sin embargo, la meta nacional es reducir hasta cuatro puntos porcentuales.

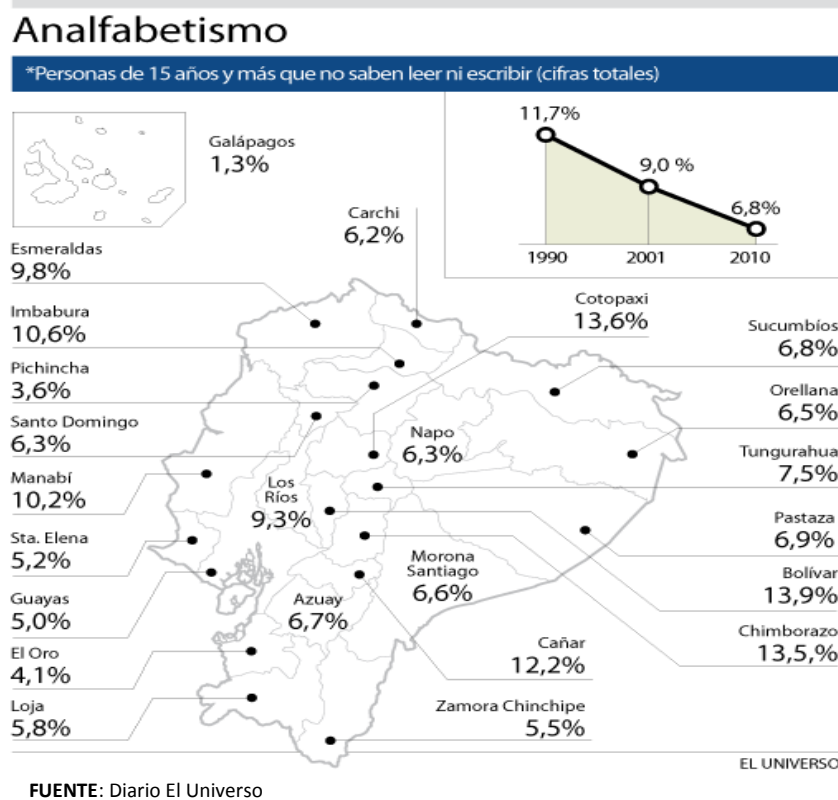
Cerca de un millón de ecuatorianos son analfabetos. El VII Censo de Población y VI de Vivienda 2010 determinó que el 6,8% de personas de entre 15 y más años no sabe leer ni escribir. Ese porcentaje representa a 984.878 habitantes de los 14'483.499 con los que cuenta el país. En 1990, la cifra de analfabetismo fue del 11,7% y en el 2001 fue del 9%, según el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC).

Según el censo, las provincias en donde existen mayores índices de analfabetismo son: Bolívar, con el 13,9%; Cotopaxi, 13,6%; Chimborazo, 13,5%; y Cañar, 12,2%.



## GRÁFICO # 14

### ANALFABETISMO



La pobreza es un síndrome provocado por dos factores fundamentales: la desigual distribución de la riqueza y la pésima distribución de la información adecuada para la población, es decir no sólo se comprende como pobreza material, sino también pobreza intelectual, lo que conlleva al apareamiento de las clases sociales en el país.

Para que nuestro país cambie debemos iniciar cambiando nuestra mentalidad sobre el poder y las riquezas materiales, simplemente hay que tratar de sacar adelante al país contribuyendo de manera acertada con el desarrollo económico.

## **OPORTUNIDADES**

- Prestigio de la marca
- Abrir nuevas plazas de distribución
- Fortalecer su imagen a través de la innovación
- Ampliar su mercado a nivel nacional
- Apoyo del estado al desarrollo de la microempresa
- Protección a la industria nacional mediante las medidas de salvaguardia.
- Apoyo del Estado en programas sociales a través del MIES
- Acceso al mercado local y nacional

## **AMENAZAS**

- Demanda sin resolver
- Inflación inestable
- Tiende a bajar la producción en época de verano
- Recesión económica.
- Competencia
- Incremento en el porcentaje de impuestos
- Menor apoyo a la exportación.
- Sanciones por incumplimiento de las Leyes.
- Creación de nuevas leyes
- Creación y modificación de impuestos
- Incremento de la delincuencia organizada
- Incremento de desempleo y subempleo.

Al finalizar el análisis del FODA dentro de la empresa he llegado a la conclusión de que todas estas son estrategias que se deben tomar en cuenta para que sus objetivos sean encaminados al cumplimiento y desarrollo de la institución ya sea a largo o corto plazo.

### **3.3. Análisis Micro ambiente de la Empresa**

El análisis del Microambiente tiene por objetivo detectar las fortalezas y debilidades de Abellito S.A. a partir de los factores no controlables por la firma pero que se puede influir de manera directa en el mercado, en la competencia y proveedores que permitan a la misma estar equipada para aprovechar las oportunidades.

Por otro lado también se analizará a los clientes tanto internos como externos para determinar el comportamiento y el desarrollo de los mismos, los unos referente al producto y los otros referente al bienestar empresarial.

#### **Clientes internos**

El recurso humano existente en una organización es considerado como los clientes internos tan importantes como los clientes externos, ya que estos constituyen una pieza fundamental para el buen funcionamiento de la misma, puesto que una buena o mala gestión implicarían en los otros pilares de la organización. En la actualidad La Avelina cuenta con un recurso humano distribuido de la siguiente manera:

#### **CUADRO#24**

#### **RECURSO HUMANO**

<b>CANTIDAD</b>	<b>CARGO</b>
1	Gerente
1	Jefe Producción
1	Contabilidad
1	Control calidad
1	Limpieza
9	Producción

Para el análisis de los clientes internos o recurso humano de La Avelina se recurrió a un estudio de carácter juicioso, a través de conversaciones con el personal.

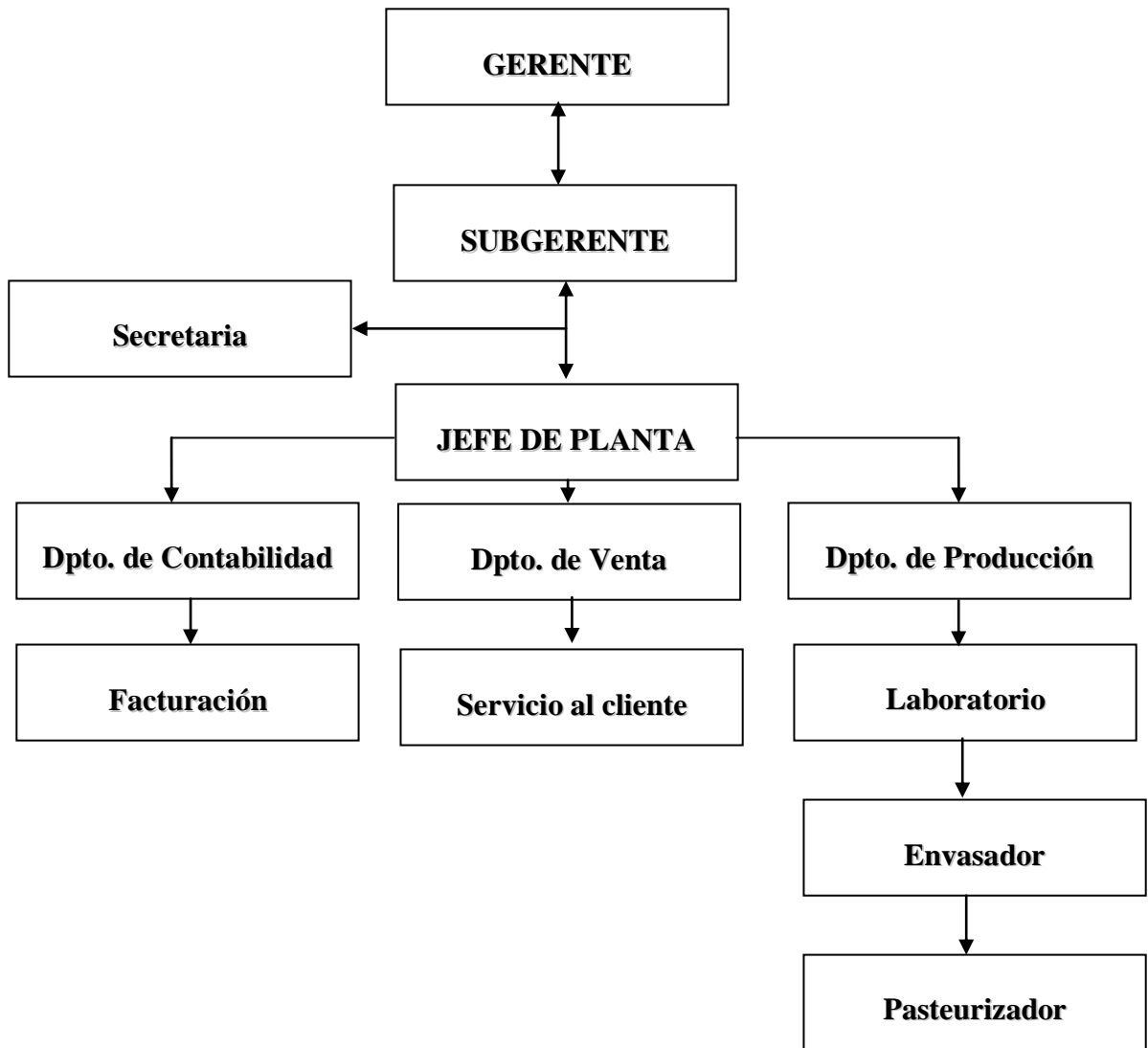
El personal administrativo posee conocimientos suficientes para actuar de manera eficiente en cada una de las actividades y funciones que deben desempeñar. Su nivel de educación es superior.

En cuanto al personal de producción se deduce que son personas que tienen un nivel de educación inferior, es decir que pertenecen a un grado de instrucción primaria, no cuentan con funciones específicas en la planta, adicionalmente no reciben ningún tipo de capacitación en lo referente a la elaboración de los productos lácteos, todas estas personas viven en lugares aledaños a la fábrica, siendo una contribución importante por parte de ésta, ya que genera fuentes de trabajo y brinda un desarrollo al sector.

Por lo que he podido observar en no existe un ambiente laboral adecuado, existe un deficiente proceso de comunicación entre el personal administrativo y de planta.

3.3.1. Propuesta De Estructura Organizacional

**EMPRESA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A.**  
**ORGANIGRAMA GENERAL**  
**PANAMERICANA NORTE -TANICUCHÍ.**  
**TLF: 032-1719-139**



ELABORADO POR: Marisol Vásquez

FUENTE: Fábrica ABELLITO S.A.

### **3.3.2. Funciones de los empleados**

**Gerente.-** El compromiso gerencial representa la actividad de asegurar el éxito de la fábrica, la alta gerencia de la empresa debe demostrar que se encuentra totalmente comprometida en la implementación de los requisitos legales de inocuidad alimentaria del país(es) en el cual(es) opera.

**Subgerente.-** Tiene la responsabilidad de ser el apoyo para el gerente para encaminar la empresa al éxito.

**Secretaria.-** Sus funciones principales están relacionadas con el trabajo de oficina, como pueden ser:

- Tramitar correspondencia, su entrada y salida.
- Recepción de documentos.
- Atender llamadas telefónicas.
- Atender visitas.
- Archivo de documentos.
- Cálculos elementales.
- Informar sobre todo lo referente al departamento del que depende.
- Estar al día de la tramitación de expedientes. Tener actualizada la agenda, tanto telefónica como de direcciones, y de reuniones.

**Jefe de Planta.-** Coordina y controla las actividades de Planta, para conseguir los programas de producción establecidos dentro de los plazos y costos presupuestados. Orientar y organizar el desarrollo del área de mantenimiento (correctivo y preventivo), para poder cumplir con los objetivos de producción. Supervisar los almacenes manejando los inventarios, materia prima, suministros, envases y embalajes. Elaborar y proponer el presupuesto anual de la Planta, para optimizar los costos.

**Departamento de Contabilidad.-** Es el responsable de la planificación, ejecución e información financieras. Entre sus funciones podemos destacar:

- Mantenimiento y mejora de la calidad de los procedimientos y protocolos financieros en la empresa.
- "Guardián" de la bonanza financiera de la empresa
- Responsable y catalizador de las nuevas actuaciones financieras que se van a llevar a cabo.
- Estratega. El director financiero deberá implementar buenas y pioneras estrategias, por ejemplo para asegurar un eficiente aprovechamiento de los recursos financieros de la empresa, para sacar el máximo partido de los mismos.

**Departamento de Producción.-** Se ocupa de supervisar el personal, del proceso de producción y las materias primas. Implica saber sobre cómo administrar el personal haciendo equilibrio con los sindicatos, debe conocer muy bien el proceso de fabricación de su planta. Las maquinarias con las que se trabaja, las normativas de seguridad e higiene a cumplir. Además tiene que saber sobre distribución almacenamiento del producto, como así también sobre el abastecimiento de las materias primas necesarias en el proceso.

**Facturación.-** Se encarga netamente de las facturas de compras, ventas y de su archivación.

**Departamento de Venta.-** Se encarga de la publicidad, promoción y marketing de los productos de la fábrica.

**Servicio al Cliente.-** Capacitar al personal para que sean atentos con los clientes y enseñarles que el cliente es la razón de ser de la empresa.

### **Cientes externos**

Los consumidores son cada vez más exigentes en sus expectativas, buscan productos adaptados a su necesidad específica, buscan información completa del producto, consideran al fabricante responsable de la insatisfacción de su expectativa. Por ello los directivos deben tener en cuenta estos parámetros en el

desarrollo de sus productos. El conjunto de clientes con que cuenta la empresa, es considerado el activo más importante y potencialmente perdurable y estos son:

<b>CUADRO N° 25</b>	
<b>CLIENTES</b>	
<b>CLIENTES</b>	<b>DIRECCION</b>
Juan Carlos Sánchez	Ambato
Genaro Arcos	Ambato
Carlos Paul Sánchez	Riobamba
Carmita Espinoza	Latacunga
Carlos Masapanta	Pujilí
Miriam Obando	Quito
Guido Acurio	Quito
Alejandro Torres	Cayambe
Francisco Paredes	Otavalo
Germán Calderón	Atuntaquí
Genaro Nieto	Manabí
Javier Morales	Guayaquil

**Nota:** no se pudo poner las direcciones exactas de los clientes por políticas de la empresa.

**ELABORADO POR:** Marisol Vásquez

**FUENTE:** Fabrica ABELLITO S.A.

### **Proveedores**

Como se mencionó anteriormente en **Calidad** la leche es la principal Materia Prima Directa para la producción de los diferentes productos, actualmente la Avelina cuenta con un promedio de 9 proveedores. Los proveedores de Leche de la Abellito se sitúan en haciendas y ganaderías aledañas a la fábrica.

El sector lácteo en el Ecuador se ve afectado por la apertura de las fronteras Perú, Ecuador, Colombia para la libre comercialización, los precios elevados e



incontrolables que imponen los vecinos países, así como también la importación de leche en polvo ante la escasez de la materia prima, lo que genera que los precios de este componente se incrementen constantemente, motivos suficientes que impiden a la fábrica a elegir a sus proveedores, rigiéndose actualmente a los puntos de análisis químicos (grasa, densidad, acidez). A continuación se detallan los proveedores de Materia Prima (lácteos) de la empresa la Avelina.

**CUADRO N° 26  
PROVEEDORES**

<b>PROVEEDORES</b>	<b>DESCRIPCION</b>
Tecniaromas	Esencias de leche
Polifilm	Polietileno
Toptrading	(Cloruro de sodio) lavado de maquinarias
Glorquim	Cloro, etc.
Eduplastic	Fundas plásticas para embalaje
La casa de los lácteos	De todo menos polietileno
Blanca Espinoza	Leche
Julio Fonseca	Leche
Mario Valenzuela	Leche
Jorge Morales	Leche
Hacienda Callo Isinche	Leche
Asociación de Productores Simón Rodríguez	Leche
Félix Toaza	Leche
Rafael Morales	Leche
Álvaro Taipe	Leche

**ELABORADO POR:** Marisol Vásquez  
**FUENTE:** Fabrica ABELLITO S.A.

## **FORTALEZAS**

- Mantener sistemas de control de calidad
- Directiva Estructurada
- Rotación de Directivos
- Personal Calificado para la elaboración de los productos
- Disponibilidad de materia prima
- Disponibilidad de mano de obra
- Distribución de Espacio Físico
- Capacidad de Producción
- Mantenimiento de maquinaria y equipo
- Aceptación del producto en el mercado local y nacional
- Ventas en días festivos
- Precios competitivos
- Declaraciones tributarias al día

## **DEBILIDADES**

- Inexistencia de sistema contable de costos
- Falta de capacitación para el personal que maneja contabilidad
- No existe publicidad del producto
- El personal no recibe capacitaciones continuas en producción
- No existe plan de cuentas adecuado
- Los documentos fuente no se archivan de una manera ordenada y adecuada
- No se identifican las transacciones de manera correcta
- No se puede entregar información real de la situación económica de la planta para la toma de decisiones.
- Desconocimiento de Contabilidad de Costos
- No existe una correcta distinción entre costos y gastos.
- No realizan hojas de costos
- No realizan inventarios

- No hay control de activos fijos
- Falta de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en lo concerniente a la exigencia de comprobantes de venta.

### ***3.3.3. La Matriz de evaluación de los factores internos (EFI)***

Luego de tener información de lo que piensan los empleados con respecto a Abellito, es posible realizar una evaluación, para así poder determinar las fuerzas y las debilidades que se presentan dentro de la empresa.

Este análisis se lo realiza por medio de la construcción de una matriz en donde se seguirán los siguientes pasos:

Se realiza una lista de los factores de éxito identificados durante la investigación.

Se asignara un peso entre 0 a 1 a cada uno de los factores.

Se asignara una calificación entre 1 y 4 a cada uno de los factores para indicar si el factor representa:

Debilidad Mayor = 1

Debilidad Menor = 2

Fuerza Menor = 3

Fuerza Mayor = 4

Se realiza una multiplicación entre el peso de cada factor por su correspondiente calificación para determinar una calificación ponderada para cada variable. Se sumaran las calificaciones ponderadas de cada variable para determinar el total ponderado de la empresa entera.

Los valores conseguidos en el total ponderado, pueden ser entre 1 y 4. Esto da como idea que los totales ponderados por debajo de 2,5 que es la calificación promedio, caracterizan a las empresas más débiles en el ambiente interno.

## CUADRO #27

### *Matriz de evaluación de los factores internos (EFI)*

<b>Factores críticos para el éxito</b>	<b>Peso</b>	<b>Calificación</b>	<b>Total ponderado</b>
<b>Fuerzas</b>			
Experiencia en el negocio	.15	4	.60
Experiencia en el negocio	.15	4	.60
Recurso humano consciente de falencias, predispuestos al cambio	.10	3	.30
<b>Debilidades</b>			
Falta de sistema administrativo	.10	1	.10
Falta de misión y visión de la empresa	.15	1	.15
Falta de manual de descripción de Puestos	.10	1	.10
Falta de capacitación a empleados	.15	2	.30
2. falta de motivación a empleados	.10	2	.20
<b>Total</b>	1.00		2.35

Elaborado por: Marisol Vásquez

Con esta matriz podemos observar las fuerzas más importantes de la empresa Abellito como son la experiencia en el negocio ya que es una empresa que lleva más de 70 años en el mercado, la remuneración competitiva ya que el sueldos de sus empleados son buenos, Recursos humano consiente de falencias pero se muestran dispuestos a someterse a un cambio estructural integral, pero estos aspectos no se deben descuidar e implementar estrategias para fortalecerlo.

En cuanto a las debilidades vemos que Abellito tiene como principal debilidad la falta de un sistema administrativo y su misión que es lo que queremos hacer y visión a donde queremos llegar estos puntos son muy importantes en la administración de la empresa, pero el gerente se compromete a un cambio. Tampoco existe delimitación de funciones, ni tampoco motivación y necesitan de un plan de capacitación a los empleados. Estos son los factores críticos que influyen para que la empresa no pueda alcanzar el éxito. El total ponderado conseguido por la empresa dentro del análisis, se encuentra por debajo de la media, lo que muestra que la empresa es débil en su ambiente interno.

### 3.3.4. La matriz de evaluación de los factores externos (EFE)

La matriz de evaluación de los factores externos (EFE) permite a los estrategas resumir y evaluar información económica, social, cultural, demográfica, ambiental, política, gubernamental, jurídica, tecnológica y competitiva.

La clave de la Matriz de Evaluación de los Factores Externos, consiste en que el valor del peso ponderado total de las oportunidades sea mayor al peso ponderado total de las amenazas. En este caso el peso ponderado total de las oportunidades es de 1.70 y de las amenazas es 0.60, lo cual establece que el medio ambiente es favorable a la organización.

#### CUADRO #28

##### *Matriz de evaluación de los factores externos (EFE)*

<b>Factores determinantes del Éxito</b>	<b>Peso</b>	<b>Calificación</b>	<b>Peso Ponderado</b>
<b><i>Oportunidades</i></b>			
1. Prestigio de la marca	.08	3	.24
2. Ampliar su mercado a nivel nacional	.06	2	.12
3. Fortalecer su imagen a través de la innovación	.11	1	.11
4. Protección a la industria nacional mediante las medidas de salvaguardia.	.14	4	.56
5. Abrir nuevas plazas de distribución	.09	4	.36
<b><i>Amenazas</i></b>			
1. Demanda sin resolver	.10	2	.20
2. Tiende a bajar la producción en época de verano	.12	4	.48
3. Competencia	.07	3	.21
4. Creación de nuevas leyes	.13	2	.26
5. Inflación inestable	.10	1	.10
<b>Total</b>	<b>1.00</b>		<b>2.64</b>
<p><b>Nota:</b> (1) Las calificaciones indican el grado de eficacia con que las estrategias de la empresa responden a cada factor, donde 4 = la respuesta es superior, 3 = la respuesta está por arriba de la media, 2 = la respuesta es la media y 1 = la respuesta es mala.</p> <p>(2) El total ponderado de 2.64 está por arriba de la media de 2.50.</p>			

Elaborado por: Marisol Vásquez

### ***3.3.5. La Matriz del Perfil Competitivo (MPC)***

La matriz de perfil competitivo identifica a los principales competidores de la empresa, así como sus fuerzas y debilidades particulares, en relación con una muestra de la posición estratégica de la empresa.

La competencia es una situación en la cual los agentes económicos tienen la libertad de ofrecer bienes y servicios en el mercado, y de elegir a quién compran o adquieren estos bienes y servicios. En general, esto se traduce por una situación en la cual, para un bien determinado, existen una pluralidad de oferentes y una pluralidad de demandantes. Los oferentes se encuentran así en una situación de competencia para ser preferidos por los consumidores, y los consumidores, a su vez, para poder acceder a la oferta limitada.

Para la empresa Abellito, su competencia directa son las empresas Parmalat, Rey Leche y Vita Leche, estas empresas son competencia directa ya que ofrecen los mismos productos lácteos y ofrecen a los mismos lugares que ofrece Abellito.

#### **VITA LECHE**

La empresa Pasteurizadora Quito S.A. es la única procesadora de leche que pertenece a los ganaderos y tiene al Municipio del Distrito Metropolitano como uno de sus accionistas.

Los primeros litros de leche pasteurizada salieron al mercado, en botellas de vidrio, el 10 de abril de 1961. El distintivo del producto era la razón social de la Empresa Pasteurizadora Quito, ilustrada con la vaquita que subsiste hasta ahora. Inicialmente, la comercialización del producto demandó de un gran esfuerzo pues la gente estaba acostumbrada a consumir leche "cruda". Pasteurizadora Quito S.A. juega un rol fundamental en la defensa de la salud de la colectividad; en el mejoramiento de la productividad y la calidad de la leche; y, en la regulación de

los precios, en base a un equilibrio que estimula la actividad agropecuaria y, al mismo tiempo, protege la economía y la salud del consumidor

**SEGURIDAD.-** La principal propuesta de valor es la seguridad. Es un producto elaborado con 100% de leche y no contiene adulterante tipo suero ni aditivos como leche en polvo. La materia prima proviene de los mejores hatos de ganaderos, que reciben asesoramiento por parte de Pasteurizadora Quito S.A.

**TRADICIÓN.-** VITA ha estado presente en los hogares ecuatorianos por varias generaciones atributo que la ha convertido en una marca de tradición, es producida por Pasteurizadora Quito S.A., empresa con más de 50 años de experiencia en elaboración de productos lácteos de calidad.

En 1995 se proceso leche de larga vida UHT y con ellos, VITA salió al mercado con una nueva presentación de envases Tetra Pak. Esto permite alargar la vida útil del producto sin necesidad de refrigeración, manteniendo sus valores nutricionales. Debido al éxito que la marca logró en envases de Tetra Pak, en julio de 2006, VITA salió al mercado con leche UHT en funda de polietileno, diseñada para su conservación sin refrigeración, facilitando con ello la entrada en nuevos mercados.

En el 2008 se tomaron acciones inmediatas para reposicionar a la marca, facilitar la distribución nacional y convertirla en una marca tradicional, moderna y sobre todo, segura. Por esta razón, se desarrolló la campaña “El Milagro de la leche”. VITA es apócope de vitalidad y vitamina, elementos que guardan estrecha relación con los beneficios que proporcionan los productos lácteos de esta marca. La primera campaña de VITA, se desarrolló hace una década con las palabras: "Si es VITA LECHE échele más". Los principales objetivos de esta campaña fueron acompañar el lanzamiento de VITA en funda plástica, generar recordación de marca y comunicar los envases de larga vida. VITA ha logrado mantener y garantizar la calidad en cada uno de sus procesos

Empezando por la selección de las ganaderías para asegurar la calidad y pureza de la materia prima (leche). El producto es recolectado en tanqueros diseñados para transportar la leche del campo hasta la planta en condiciones seguras. Allí es analizada para asegurar que la leche que es procesada y envasada es leche 100% pura y fresca.

Los productos VITA comprenden un portafolio amplio, conformado por leches blancas, funcionales, saborizadas, cremas, mantequillas, yogures, quesos; VITA es la primera marca a nivel nacional que contó con procesos certificados por las normas ISO y es la única que cuenta con sellos de calidad INEN.

### **PARMALAT**

Parmalat nació en la ciudad de Parma Italia en 1961 como pequeña empresa dedicada al fraccionamiento de la leche para convertirse en varios años después en una multinacional, presente en 36 países en los cinco continentes.

La leche se obtiene de ganaderos del interior del país y se transporta en camiones cisterna acondicionados para el traslado del producto a la fábrica. El producto llega a la planta para su posterior pasteurización y esterilización, a fin de poder ser empleada en la producción inmediata de los productos comercializados por la empresa. Actualmente Parmalat cuenta con un 36% del mercado lácteo.

Mano de obra calificada y lo más importante “nacional”, cuentan con 120 funcionarios de producción divididos en tres turnos, con funciones diversas dirigidas a la elaboración de productos de altísima calidad.

Cuentan con una fuerza de venta constituida por Distribuidores zonales, Supermercados, Distribuidores solamente en territorio nacional, la colocación del producto es muy fácil al contar con una excelente política de precios.



El objetivo primordial de la empresa es la comercialización de productos de alta calidad a un precio accesible al consumidor, en donde todos los productos cuentan aportes vitamínicos y proteicos.

Aproximadamente se compra 70.000 litros diarios para la elaboración de varios productos.

## **REY LECHE**

Las instalaciones de Rey Leche donde funciona la planta procesadora es en la vía Quevedo-Santo Domingo, kilómetro 61, Es un producto que se comercializa en las provincias de Esmeraldas, Los Ríos, Tungurahua, El Oro, Chimborazo, Ibarra, Guayas y Pichincha y Cotopaxi, y compite con otras marcas por su alta calidad.

La Agrícola Ganadera Reysahiwal tiene diez años dedicada a la crianza del ganado, por lo que cada vaca es tratada cuidadosamente para ser entregada a la planta. Esta agrícola tiene 1 900 vacas, que dan un total de 20 000 litros diarios, las cuales tienen suplementos vitamínicos lo que optimiza la calidad de la leche.

La extracción de la leche se realiza con ordeñadores mecánicos, en dos turnos diarios., "Previamente al ordeño, se hace una desinfección de las ubres.

Ya en el proceso, la leche extraída es llevada a la planta y analizada, para posteriormente descargarla, por medio de una bomba, en los tanques refrigerados de almacenamiento, a una temperatura de dos a tres grados centígrados. En un laboratorio se analizan los parámetros sicoquímicos y microbiológicos, para iniciar luego el proceso de pasteurización.

Antes de proceder al envasado, la leche es analizada por el personal de Control de Calidad, que da el visto bueno al producto. Así, se transportan sin romper con la cadena de frío hacia los diferentes puntos de distribución. Los factores de una

MPC incluyen cuestiones internas y externas; las calificaciones se refieren a las fuerzas y debilidades.

Los factores críticos o determinantes para el éxito en una MPC son más amplios, no incluyen datos específicos o concretos, e incluso se pueden concentrar en cuestiones internas.

### **Procedimiento**

Identificar de 5 a 10 factores claves del éxito del sector empresarial que se van analizar. Se asignara una ponderación a cada factor clave el éxito con el propósito de indicar la importancia relativa de ese factor. Las ponderaciones asignadas se aplican a todos los competidores y deben sumar 1.0

Asignar una calificación entre 1 y 4 a cada uno de los factores para indicar si el factor representa:

Debilidad Mayor = 1

Debilidad Menor = 2

Fuerza Menor = 3

Fuerza Mayor = 4

La ponderación asignada a cada factor clave del éxito debe multiplicarse por la calificación correspondiente a cada competidor. Se sumaran las calificaciones ponderadas de cada variable para determinar el total ponderado de la empresa entera.

Los valores conseguidos en el total ponderado, revela la fortaleza total de la empresa en comparación con sus competidores.

El total ponderado más alto nos indica el competidor más amenazante y el menor revela el más débil.

**CUADRO #29**

**La Matriz de Perfil Competitivo (MPC)**

Factores críticos para el éxito	Peso	ABELLITO S.A.		PARMALAT		VITA LECHE	
		Calificación	Peso Ponderado	Calificación	Peso Ponderado	Calificación	Peso Ponderado
Servicio al cliente	0.30	3	0.90	3	0.90	4	1.20
Participación en el mercado.	0.15	2	0.30	3	0.45	4	0.60
Calidad del producto.	0.25	4	1.00	3	0.75	3	0.40
Financiamiento al cliente.	0.10	2	0.20	3	0.30	4	0.40
Rapidez en entrega de productos	0.10	3	0.30	3	0.30	4	0.30
Relación con distribuidores	0.10	3	0.30	3	0.30	3	3.65
	1.0		3.00		3.00		

Elaborado por: Marisol Vásquez

De acuerdo al análisis realizado en la matriz de Perfil Competitivo la participación en el mercado es el factor crítico de mayor importancia para el éxito, como segundo factor se encuentra el financiamiento a clientes.

Como podemos observar la empresa Vita Leche es la que más se destaca en cuanto a servicio al cliente, participación en el mercado, financiamiento a clientes y rapidez en la entrega de pedidos por lo podríamos decir que es la empresa más fuerte y Abellito se encuentra en la misma ponderación con la empresa Parmalat.

El hecho de que Vita Leche tenga una calificación de 3.65 y Abellito 3,00 en la matriz del perfil competitivo, no quiere decir que Vita Leche sea 20% mejor que la segunda. Las cifras revelan la fuerza relativa de la empresa, pero la precisión implícita es sólo una ilusión. Las cifras no son fantásticas. El propósito no es obtener una única cifra estupenda, sino más bien asimilar y evaluar la información de manera sensata que sirva para tomar decisiones.

### **3.3.6. La matriz FODA**

Análisis FODA (SWOT en inglés) es un diagnóstico bastante preciso de la situación actual del entorno interno y externo de la organización. Va a servir de gran ayuda al gerente de la empresa Abellito a la hora de tomar decisiones estratégicas y tácticas. FODA es una sigla que resume cuatro conceptos: fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Los criterios para ubicar un dato o hecho en una de estas cuatro categorías son básicamente dos:

1. Si son internos o externos a la organización
2. Si son convenientes o inconvenientes para la organización

Las oportunidades y las amenazas son elementos externos a la organización que esta no puede controlar ni modificar pero sí aprovechar o manejar. Las fortalezas y las debilidades son factores internos que la organización sí controla, que dependen de esta. Es fácil derivar que las oportunidades y las fortalezas son factores favorables para la organización y las debilidades y las amenazas son desfavorables.

**CUADRO #30**

**Matriz FODA**

<p><b>FACTORES INTERNOS</b></p> <p><b>FACTORES EXTERNOS</b></p>	<p><b>FORTALEZAS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Experiencia en el negocio de Productos Lácteos</li> <li>2. Calidad del Producto</li> <li>3. Recurso humano consciente de falencias, predispuestos al cambio</li> <li>4. Remuneración competitiva</li> <li>5. Buenas relaciones con proveedores y clientes</li> </ol>	<p><b>DEBILIDADES</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Falta de un sistema administrativo que ayude al cumplimiento de objetivos</li> <li>2. Falta de misión y visión, para saber hacia donde ir.</li> <li>3. Falta de un manual de descripción de puestos lo que ocasiona desconocimiento de las actividades de cada área</li> <li>4. Falta de un plan de capacitación de acuerdo a las necesidades de los empleados</li> </ol>
	<p><b>OPORTUNIDADES – O</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aprovechamiento del desarrollo tecnológico avanzado</li> <li>2. Disponibilidad de mano de obra</li> <li>3. Facilidad de Crédito.</li> <li>4. La demanda muestra tendencia de crecimiento</li> </ol>	<p><b>ESTRATEGIA – FO</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Incrementar los puntos de venta</li> <li>2. Realizar una reestructura de procesos y delimitaciones de funciones con personal idóneo</li> <li>3. Adquirir y utilizar eficientemente los recursos necesarios</li> </ol>
<p><b>AMENAZAS – A</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inestabilidad económica y política.</li> <li>2. Empresas competitivas en el medio</li> <li>3. Incremento en los precios de materia prima.</li> </ol>	<p><b>ESTRATEGIA – FA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Racionalizar recursos y maximizar esfuerzos para obtener productos de calidad</li> </ol>	<p><b>ESTRATEGIA – DA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aplicar nueva políticas de control interno</li> <li>2. Democratizar la información que todos deben conocer</li> <li>3. Determinar funciones para cada empleado. Con el objeto de que cada quien sepa que hacer.</li> <li>4. Realizar un control de ingresos y egresos</li> </ol>

Elaborado por: Marisol Vásquez

### **3.3.7. Justificación**

En el presente trabajo investigativo, he visto la necesidad de implantar un sistema de Contabilidad de Costos para la Fabrica Abellito S.A. , la misma que servirá como guía para tener un control adecuado en la empresa, operaciones financieras confiables y su patrimonio sea aprovechado al máximo.

En consecuente de lo anterior considero que la contabilidad es una herramienta primordial para la empresa láctea la misma que permitirá manejar y mejorar la producción a través de la optimización de los recursos y elementos (materia prima, mano de obra, costos generales de fabricación y tecnología de punta). Este sistema de contabilidad de costos mejorara el nivel del servicio al cliente, control de los inventarios, productividad en las operaciones de planta, implicando a que los costos de procesos de producción sean una inversión que garantice el progreso y desarrollo de la misma.

En base a los resultados obtenidos de los diferentes instrumentos aplicados a los miembros que conforman la empresa; refleja que es fundamental contar con un sistema contable por cuanto ayudará a distribuir en forma equitativa los ingresos y egresos obteniendo resultados veraces y oportunos y a la vez permitan definir la toma de decisiones aceptadas y de esta forma viabilice el logro de sus objetivos obteniendo el costo real y la utilidad líquida de la producción.

### **3.3.8 Objetivos**

#### **3.3.8.1. General**

❖ Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos por procesos de producción, porque es vital saber y dar a conocer los costos de los procesos que se presentan en la transformación de la leche en la Fábrica la Avelina ya que permitirá establecer y desarrollar de manera adecuada la organización y el control de las actividades contables evaluando su nivel económico.

### ***3.3.8.2. Específicos***

- ❖ Ordenar las actividades económicas de la empresa
- ❖ Crear un plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa.
- ❖ Determinar los diferentes elementos que conforman el costo en base al Sistema por Procesos de Producción
- ❖ Utilización de instrumentos contables de costos.

### ***3.3.8.3. Descripción De La Propuesta***

La presente propuesta tiene como propósito fundamentar y unificar los registros e información de la empresa, la misma que se lograra a través de implantación del sistema que permitirá conocer todos los procesos que se realiza, obteniendo resultados ágiles, veraces y oportunas. Para lo cual he considerado importante y necesario el sistema de costos por procesos de producción el cual me ayudara a obtener el costo real y unitario de los productos terminados.

### **3.4. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

#### **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE DE COSTOS PARA UNA MEJOR ADMINISTRACIÓN PRODUCTIVA Y FINANCIERA DE LA FÁBRICA DE LÁCTEOS LA AVELINA ABELLITO S.A., PERIODO 2011”**

##### **3.4.1. Plan operativo de la propuesta**

###### **3.4.1.1. Sistema de Costos por Procesos**

El sistema de costos por procesos persigue la obtención de costos periódicos, generalmente mensuales, estableciéndose una relación entre el valor de los distintos elementos del costo y la producción obtenida en el periodo. En tales condiciones, el costo unitario de cada producto constituye realmente un promedio de la elaboración ocurrida en cada periodo de costos.

Puesto que la fabricación de cada producto requiere normalmente de distintas etapas de transformación de la materia prima, las que se realizan muchas veces en distintos departamentos de producción, con una función bien específica, el sistema de costos apunta a establecer no sólo el costo final de cada producto, sino también el costo parcial resultante en cada fase o proceso de fabricación.

Este costo no agregado al producto facilita el análisis del mismo y permite un mayor control sobre la eficiencia operacional de cada departamento.

Al establecerse el costo de cada proceso, podría decirse que se está aplicando el mismo criterio que caracteriza a la departamentalización de los gastos de fábrica, pero con la diferencia de que el sistema de costos por proceso se generaliza la departamentalización, puesto que las materias primas y el trabajo directo también se individualizan en cuanto al departamento que los ha utilizado.



### ***3.4.1.2. Características Principales del Sistema de Costos por Procesos***

El sistema de costos por procesos tiene un funcionamiento distinto a otros sistemas y esto se debe a sus características propias que son:

1. En la empresa existirán tantos departamentos productivos, como procesos sean necesarios para terminar el producto que se está fabricando.
2. El proceso de producción es continuo, es decir, que los departamentos siempre estarán operando, aún cuando no exista un pedido de clientes.
3. También es necesario señalar que el proceso es cíclico, esto quiere decir, que los procesos de producción se presentarán uno detrás de otro.

El costo unitario se calcula para un periodo determinado de tiempo, que puede ser un mes, un semestre, un año, etc.

### ***3.4.1.3 .Elementos Del Sistema***

Para que este sistema contable funcione de la manera más sincronizada en la aplicación de las normas, principios y procedimientos contables, es necesario algunos elementos que ayudan a su realización y estos son:

- 1.- Plan de cuentas.
- 2.- Importancia Del Plan de Cuenta
- 3.- Instructivo del plan.
- 4.- Registro contable.
  - Libro Diario
- 5.- Determinación de saldos.
  - Mayorización
  - Balance De Comprobación
- 6.- Documentos Fuentes
  - Registro de entrada original
  - Orden de Compra
  - Orden de requisición
  - Orden de Producción
  - Tarjetas Kárdex
- 7.- Elaboración de estados financieros

### **3.5. RESULTADOS GENERALES DE LA APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

#### **3.5.1. Ejercicio Práctico**

##### **DATOS GENERALES**

<b>SISTEMA DE COSTOS:</b>	Por Procesos
<b>SISTEMA CONTABLE:</b>	Permanencia de Inventarios
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	Fabrica de Lácteos La Avelina “ABELLITO S.A.”
<b>PERIODO CONTABLE:</b>	Del 01 al 31 de diciembre del 2011
<b>ARTÍCULOS TERMINADOS:</b>	Leche Pasteurizada
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>	Promedio ponderado

##### **Plan De Cuentas**

#### **1 ACTIVO**

##### **ACTIVO CORRIENTE**

##### **10 DISPONIBLE**

1001 Caja chica

1002 Caja

1003 Bancos

1004 IVA Compras

##### **11 EXIGIBLE**

1101 Cuentas por cobrar

1102 Documentos por cobrar

1103 Anticipo sueldos

##### **12 REALIZABLE**

1201 Inventario de productos en proceso

- 1202 Inventario de artículos terminados
- 1203 Inventario de materia prima directa
- 1204 Inventario de suministros y materiales
- 1205 Inventario Desperdicio

**13 PAGOS ANTICIPADOS**

- 1301 Útiles de oficina

**ACTIVOS FIJOS**

**14 NO DEPRECIABLES**

- 1401 Terrenos
- 1402 Construcciones en proceso

**15 DEPRECIABLES**

- 1501 Edificios
- 1502 Muebles y enseres
- 1503 Vehículos
- 1504 Equipo de computación
- 1505 Equipo de oficina
- 1506 Maquinaria de fábrica

**16 INTANGIBLE**

- 1601 Derecho de llave
- 1602 Patentes y Marcas

**17 DIFERIDOS**

- 1701 Gasto constitución
- 1702 Instalaciones y adecuaciones

**18 OTROS ACTIVOS**

- 1801 Herramientas
- 1802 Línea telefónica

**2 PASIVOS**

**20 PASIVOS CORRIENTES**

- 2001 Sueldos por pagar

- 2004 IVA percibido
- 2006 Cuentas por pagar
- 2007 Interés por pagar
- 2008 Documentos por pagar
- 21 PASIVOS A LARGO PLAZO**
- 2101 Hipotecas por pagar
- 2102 Documentos por pagar
- 2103 Préstamos bancarios por pagar
- 30 PATRIMONIO**
- 3001 Capital (suscrito y pagado)
- 3002 Ganancia del ejercicio
- 3003 Pérdida del ejercicio
- 40 GASTOS**
- 400 Gastos Operacionales**
- 401 Gastos de Administración
- 4001 Sueldos
- 4004 Gastos generales
- 4005 Útiles de oficina consumidos
- 4006 Servicios públicos
- 4008 Mantenimiento Vehículo
- 4009 Mantenimiento Edificio
- 4010 Gasto amortización de gasto constitución
- 4011 Depreciación activos fijos
- 4012 Gastos de gestión
- 41 Gastos de Ventas**
- 4101 Cuentas Incobrables
- 4102 Transporte en Ventas
- 4103 Combustibles
- 42 Gastos Financieros**
- 4201 Interés Pagado
- 4202 Impuestos
- 43 Otros Gastos**

- 4301 Pérdida en venta de activos fijos
- 4302 Interés en compras
- 4303 Transporte en compras
- 50 RENTAS**
- 5001 Ventas (artículos terminados)
- 5002 Utilidad bruta en ventas
- 51 Otras Rentas**
- 5101 Venta de desperdicios
- 60 Costos de Producción y Ventas**
- 6001 Costos Directos**
- 6001.1 Materia prima directa
- 6001.2 Mano de obra directa
- 6002 Costos Indirectos**
- 6002.1 Costos indirectos de fabricación
- 6003 Costos de producción**
- 6003.1 Costo de producción
- 6003.2 Producción disponible
- 70 CUENTAS ESPECIALES**
- 7001 Costo de ventas (artículos terminados)
- 7002 Provisión cuentas incobrables
- 7003 Devolución en compras
- 7004 Devolución en ventas
- 7005 Depreciación acumulada vehículos
- 7006 Depreciación acumulada edificios
- 7007 Depreciación acumulada muebles de oficina
- 7008 Depreciación acumulada equipo de oficina
- 7009 Depreciación acumulada muebles y enseres
- 7010 Depreciación acumulada equipo de computación
- 7011 Depreciación acumulada maquinaria y equipo
- 7012 Amortización de gasto constitución
- 7013 Resumen de rentas y gastos

DATOS:

1.- El ejercicio económico inicia con los siguientes valores:

Caja	1000,00
Bancos	3500,00
Cuentas por cobrar	685,80
Inventario de Materia Prima	355,57
Inventario de Insumos y Materiales	275,00
Muebles de Oficina	1500,00
Equipo de Computo	2500,00
Maquinaria y equipo	57677,25
Muebles y Enceres	1500,00
Muebles y Enceres	150,00
Edificio	150000,00
Vehículo	18482,50
Terreno	60000,00
Cuentas por pagar	525,42
Depreciación Acumulada muebles de oficina	150,00
Depreciación Acumulada Equipo de computo	500,00
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	5767,73
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	100,00
Depreciación Acumulada edificio	7500,00
Depreciación Acumulada Vehículo	3696,50
Capital	277736,47
Capital Suscrito	800,00
Reserva Legal	200,00

Los activos fijos son depreciados por el método de legal; para la fabricación del producto cuenta con 12 trabajadores como personal de mano de obra, 1 Jefe de producción y 1 contadora, los mismos que se contabilizarán según rol de pagos mensual.

Para la producción de la Leche Pasteurizada la empresa cuenta con 8000 litros de leche diarios, los mismos que se utilizará el 100%, el precio de venta al público en general de la Leche es de \$0.54

El litro de leche que entregan los proveedores cuesta 0,42 ctvs.

**Diciembre 01.-** Según orden de compra N° 011 se adquiere; 248000 miligramos de esencia de leche a 0,01ctvs que servirán para todo el mes y se cancela en efectivo.

**Diciembre 01.-** Según orden de compra N° 012 se adquiere; 1000 galones de diesel a 1.037 ctvs. Se paga en efectivo.

**Diciembre 01.-** Según orden de compra N° 013 se adquiere 1000 kilos de polietileno a 3.70 ctvs. + IVA cada kilo; se paga en efectivo.

**Diciembre 01.-** Según orden de compra N° 014 se adquiere 500 metros de funda para embalaje a 1.00 ctvs. Cada unidad; se paga en efectivo.

**Diciembre 01.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 01.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 01.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 01.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 02.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 02.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 02.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 02.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 03.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 03.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 03.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 03.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 04.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 04.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 04.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 04.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.



**Diciembre 05.-** Según hoja de recepción # 05 se compra 1200 litros de leche a 0,30 ctvs su c/ltr el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 05.-** Según orden de requisición N° 05 se retira de bodega 1200 miligramos de cuajo, 40 libras de sal, Calcio 600 milímetros y según hoja de recepción # 05 se retira 1201 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 05.-**Según Kàrdex ingresa a bodega de productos terminados 480 quesos.

**Diciembre 05.-**Se registra la salida de 480 quesos a \$2.00 c/u , con destino a los diferentes puntos de venta . Según hoja de costos diaria N.- 05 se registra 400 litros de suero a 0,04ctvs c/l.

**Diciembre 06.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 06.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 06.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 06.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 07.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 07.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 07.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 07.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 08.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 08.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 08.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 08.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 09.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 09.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 09.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 09.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 10.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 10.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 10.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 10.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 11.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 11.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 11.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 11.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 12.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 12.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 12.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 12.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 13.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 13.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 13.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 13.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 14.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 14.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 14.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 14.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 15.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 15.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 15.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 15.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 16.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 16.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 16.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 16.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 17.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 17.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 17.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 17.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 18.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 18.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 18.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 18.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 19.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 19.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 19.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 19.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 20.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 20.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 20.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 20.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 21.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 21.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 21.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 21.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 22.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 22.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 22.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 22.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 23.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 23.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 23.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 23.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 24.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 24.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 24.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 24.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 25.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 25.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 25.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 25.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 26.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 26.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 26.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 26.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 27.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 27.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 27.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 27.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 28.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 28.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 28.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.



**Diciembre 28.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 29.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 29.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 29.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 29.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 30.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 30.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 30.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 30.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 31.-** Según hoja de recepción # 01 se compra 7000 litros de leche a 0,42 ctvs. c/litros el pago se lo realizará al fin de mes.

**Diciembre 31.-** Según orden de requisición N° 01 se retira 8000 miligramos de esencia de leche, 33 kilos de polietileno, 17 metros de funda de embalaje, según hoja de recepción # 01 se retira 7000 litros de leche para iniciar la producción.

**Diciembre 31.-** Según Kárdex ingresa a bodega de productos terminados 9000 litros de leche pasteurizada.

**Diciembre 31.-** Se registra la salida de 9000litros de leche pasteurizada \$0.54 c/u, con destino a los diferentes puntos de venta.

**Diciembre 31.-** Se paga al Municipio de Latacunga por concepto de agua potable la cantidad de \$27.50 según recibo N.-1852, se paga a la empresa eléctrica la cantidad \$ 78.00 según recibo N.- 1421; por servicio telefónico la cantidad \$ 56.00 según recibo N.- 1211, se paga por mantenimiento de maquinaria \$38,40 según factura N.-1710, materiales de limpieza \$25; se cancela de sueldo \$1110.00

**Diciembre 31.-** Se paga transporte de productos terminados a las ciudades de Ambato, Riobamba, Latacunga, Pujilí, Quito, Cayambe, Otavalo, Atuntaqui, Manabi y Guayaquil, la cantidad de 1500,00.

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>ACTIVO</b>	\$	\$
<b>CORRIENTE</b>		
DISPONIBLE		<u>4500,00</u>
Caja	1000,00	
Bancos	3500,00	
<b>EXIGIBLE</b>		<u>685,70</u>
Cuentas por cobrar	685,70	
<b>REALIZABLE</b>		<u>630,57</u>
Inventario de Materia Prima	355,57	
Inventario Insumos y Materiales	275,00	
<b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>DEPRECIABLE</b>		<u>213445,62</u>
Muebles de Oficina	1500,00	
(-)Depreciación Acumulada Muebles de oficina	-150,00	
Equipo de Computo	2500,00	
(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-500,00	
Maquinaria y equipo	57677,25	
(-)Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo	-5767,63	
Muebles y Enseres	1000,00	
(-)Depreciación Acumulada Muebles y enseres	-100,00	
Edificio	150000,00	
(-)Depreciación Acumulada Edificio	-7500,00	
Vehículo	18482,50	
(-)Depreciación Acumulada Vehículo	-3696,50	
<b>NO DEPRECIABLE</b>		<u>60000,00</u>
Terreno	60000,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>279261,89</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		<u>525,42</u>
Cuentas por pagar	525,42	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>525,42</u>
<b>PATRIMONIO</b>		<u>278736,47</u>
Capital	277736,47	
Capital suscrito	800,00	
Reserva legal	200,00	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>279261,89</b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Dic-01	<b>1</b>			
	Caja		1000,00	
	Bancos		3500,00	
	Cuentas por cobrar		685,70	
	Inventario de Materia Prima		355,57	
	Inventario de Insumos y Materiales		275,00	
	Muebles de Oficina		1500,00	
	(-)Depre. Acumulada Muebles de oficina		-150,00	
	Equipo de Computo		2500,00	
	(-)Depre. Acumulada Equipo de Computo		-500,00	
	Maquinaria y equipo		57677,25	
	(-)Depre. Acumulada Maquinaria y equipo		-5767,73	
	Muebles y Enseres		1000,00	
	(-)Depreciación Acumulada Muebles y En		-100,00	
	Edificio		150000,00	
	(-)Depreciación Acumulada Edificio		-7500,00	
	Vehículo		18482,50	
	(-)Depreciación Acumulada Vehículo		-3696,50	
	Terreno		60000,00	
	Cuentas por pagar			525,42
	Capital			277736,47
	Capital suscrito			800,00
	Reserva legal			200,00
	P/reg. Estado de Situación Inicial			
Dic-01	<b>2</b>			
	Inventario de Materia Prima		93.321,43	
	Leche entera	104.520,00		
	IVA en compras		11198,57	
	Caja			102653,57
	Retención en la Fuente			1866,43
	P/reg. Compra de leche			
Dic-01	<b>3</b>			
	Inv. De Insumos y Materiales		2.214,29	
	Esencia de Leche	2480,00		
	IVA en Compras		265,71	
	Caja			2.435,71
	Retención en la Fuente			44,29
	P/reg. Compra de esencia de leche			
<b>Dic-01</b>	<b>4</b>			
	Gastos de Fabricación		4200,00	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		390461,89	386261,89

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>390461,89</b>	<b>386261,89</b>
	Polietileno	3700,00		
	Funda embalaje	500,00		
	IVA en Compras		504,00	
	Caja			420,00
	Retención en la Fuente			84,00
<b>Dic-01</b>	P/reg. Compra de polietileno, embalaje			
	<b>5</b>			
	Gastos de Fabricación		925,89	
	Diesel	1037,00		
	IVA en Compras		111,11	
	Caja			1018,48
	Retención en la Fuente			18,52
<b>Dic-01</b>	P/reg. Compra de diesel			
	<b>6</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZ		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
<b>Dic-01</b>	P/reg. orden de producción # 001			
	<b>7</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
<b>Dic-01</b>	P/reg. orden de producción # 001			
	<b>8</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
<b>Dic-01</b>	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
<b>Dic-01</b>	P/reg. orden de producción # 001			
	<b>9</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEP.- HOMOGENIZACION		25,80	
	Mano de obra			25,80
<b>Dic-01</b>	P/reg. orden de producción # 001			
	<b>10</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,80	
	Mano de obra			25,80
<b>Dic-01</b>	P/reg. orden de producción # 001			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>395223,59</b>	<b>391023,59</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>395223,59</b>	<b>395223,59</b>
<b>Dic-01</b>	<b>11</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 001		38,07	38,07
<b>Dic-01</b>	<b>12</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZA Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 001		2,53	2,53
<b>Dic-01</b>	<b>13</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 001		2,53	2,53
<b>Dic-01</b>	<b>14</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 001		2,53	2,53
<b>Dic-01</b>	<b>15</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Ho Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir la orden producción # 01	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-01</b>	<b>16</b> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-01</b>	<b>17</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex		3430,00	3430,00
<b>Dic-02</b>	<b>18</b>			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		408685,61	408685,61

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>408685,61</b>	<b>408685,61</b>
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 002		2940,00	2940,00
<b>Dic-02</b>	<b>19</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 002		90,00	90,00
<b>Dic-02</b>	<b>20</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 002		139,10	139,10
<b>Dic-02</b>	<b>21</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZ Mano de obra P/reg. orden de producción # 002		25,8	25,8
<b>Dic-02</b>	<b>22</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 002		25,8	25,8
<b>Dic-02</b>	<b>23</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 002		38,07	38,07
<b>Dic-02</b>	<b>24</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEP.- HOMOG. Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 002		2,53	2,53
<b>Dic-02</b>	<b>25</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 002		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>411949,44</b>	<b>411949,44</b>

<b>FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>411949,4</b>	
			<b>4</b>	<b>411949,44</b>
<b>Dic-02</b>	<b>26</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 002		2,53	2,53
<b>Dic-02</b>	<b>27</b>			
	Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepc- Homoge Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sellado P/reg. transferir la orden de producción # 002	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-02</b>	<b>28</b>			
	Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-02</b>	<b>29</b>		3430,00	
	Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex			3430,00
<b>Dic-02</b>	<b>30</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. #1RECEPC- HOMOGENIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 003		2940,00	2940,00
<b>Dic-03</b>	<b>31</b>			
	Artíc en proc de elabora Dpto. # 2 PASTE Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 003		90,00	90,00
<b>Dic-03</b>	<b>32</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 003		139,10	139,10
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		428537,4 3	428537,43



**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>428537,43</b>	<b>428537,43</b>
<b>Dic-03</b>	<b>33</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 003		25,8	25,8
<b>Dic-03</b>	<b>34</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 003		25,8	25,8
<b>Dic-03</b>	<b>35</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 003		38,07	38,07
<b>Dic-03</b>	<b>36</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZA Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 003		2,53	2,53
<b>Dic-03</b>	<b>37</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEURIZACION Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 003		2,53	2,53
<b>Dic-03</b>	<b>38</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELLADO Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 003		2,53	2,53
<b>Dic-03</b>	<b>39</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir orden de producción # 003	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		431901,05	431901,05

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>431901,05</b>	<b>431901,05</b>
<b>Dic-03</b>	<b>40</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-03</b>	<b>41</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kárdex			
<b>Dic-04</b>	<b>42</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION-			
	HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 004			
<b>Dic-04</b>	<b>43</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 004			
<b>Dic-04</b>	<b>44</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 004			
<b>Dic-04</b>	<b>45</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION-			
	HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 004			
<b>Dic-04</b>	<b>46</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 004			
<b>Dic-04</b>	<b>47</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>445309,82</b>	<b>445309,82</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>445309,82</b>	<b>445309,82</b>
<b>Dic-04</b>	P/reg. orden de producción # 004 <b>48</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEP.- HOMOG. Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-04</b>	P/reg. orden de producción # 004 <b>49</b> Artí en proceso de elaborac. Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-04</b>	P/reg. orden de producción # 004 <b>50</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-04</b>	P/reg. orden de producción # 004 <b>51</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sellado	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-04</b>	P/reg. transferir orden de producción # 004 <b>52</b> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-04</b>	P/reg. La venta según el precio de venta <b>53</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado		3430,00	3430,00
<b>Dic-05</b>	P/reg. Costo de Venta según Kárdex <b>54</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Inv. Materia prima		2940,00	2940,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>461673,77</b>	<b>461673,77</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>461673,77</b>	<b>461673,77</b>
<b>Dic-05</b>	<b>55</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 005		90,00	90,00
<b>Dic-05</b>	<b>56</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 005		139,10	139,10
<b>Dic-05</b>	<b>57</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 005		25,8	25,8
<b>Dic-05</b>	<b>58</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 005		25,8	25,8
<b>Dic-05</b>	<b>59</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 005		38,07	38,07
<b>Dic-05</b>	<b>60</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION - HOMOGENIZACIÓN Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 005		2,53	2,53
<b>Dic-05</b>	<b>61</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 005		2,53	2,53
<b>Dic-05</b>	<b>62</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA - SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 005		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		462000,13	462000,13

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>462000,13</b>	<b>462000,13</b>
<b>Dic-05</b>	<b>63</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización	2968,33		3266,36
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sellado	179,7		
	P/reg. transferir orden de producción # 005			
<b>Dic-05</b>	<b>64</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-05</b>	<b>65</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
<b>Dic-06</b>	<b>66</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPC- HOMOGENIZ.		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 006			
<b>Dic-06</b>	<b>67</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 006			
<b>Dic-06</b>	<b>68</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 006			
<b>Dic-06</b>	<b>69</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 006			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>478611,39</b>	<b>478611,39</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>478611,39</b>	<b>478611,39</b>
<b>Dic-06</b>	<b>70</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 006		25,8	25,8
<b>Dic-06</b>	<b>71</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 006		38,07	38,07
<b>Dic-06</b>	<b>72</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZ Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 006		2,53	2,53
<b>Dic-06</b>	<b>73</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 006		2,53	2,53
<b>Dic-06</b>	<b>74</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 006		2,53	2,53
<b>Dic-06</b>	<b>75</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir orden de producción # 006	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-06</b>	<b>76</b> Caja Anticipo Retencion en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-06</b>	<b>77</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado		3430,00	3430,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>492099,21</b>	<b>492099,21</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>492099,21</b>	<b>492099,21</b>
<b>Dic-07</b>	P/reg. Costo de Venta según Kárdex <b>78</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPC.- HOMOGENIZ. Inv. Materia prima		2940,00	2940,00
<b>Dic-07</b>	P/reg. orden de producción # 007 <b>79</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima		90,00	90,00
<b>Dic-07</b>	P/reg. orden de producción # 007 <b>80</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima		139,10	139,10
<b>Dic-07</b>	P/reg. orden de producción # 007 <b>81</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra		25,8	25,8
<b>Dic-07</b>	P/reg. orden de producción # 007 <b>82</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra		25,8	25,8
<b>Dic-07</b>	P/reg. orden de producción # 007 <b>83</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra		38,07	38,07
<b>Dic-07</b>	P/reg. orden de producción # 007 <b>84</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZACIÓN Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-07</b>	P/reg. orden de producción # 007 <b>85</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>495363,04</b>	<b>495363,04</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>495363,04</b>	<b>495363,04</b>
<b>Dic-07</b>	<b>86</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 007		2,53	2,53
<b>Dic-07</b>	<b>87</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sellado P/reg. transferir la orden de producción # 007	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-07</b>	<b>88</b> Caja Anticipo Retencion en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-07</b>	<b>89</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex		3430,00	3430,00
<b>Dic-08</b>	<b>90</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 008		2940,00	2940,00
<b>Dic-08</b>	<b>91</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 008		90,00	90,00
<b>Dic-08</b>	<b>92</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 008		139,10	139,10
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>511951,03</b>	<b>511951,03</b>



**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>511951,03</b>	<b>511951,03</b>
<b>Dic-08</b>	<b>93</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Mano de obra P/reg. orden de producción # 008		25,8	25,8
<b>Dic-08</b>	<b>94</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 008		25,8	25,8
<b>Dic-08</b>	<b>95</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 008		38,07	38,07
<b>Dic-08</b>	<b>96</b> Artículos en proc de elab. Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZACIÓN Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 008		2,53	2,53
<b>Dic-08</b>	<b>97</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 008		2,53	2,53
<b>Dic-08</b>	<b>98</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 008		2,53	2,53
<b>Dic-08</b>	<b>99</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sellado P/reg. transferir orden de producción # 008	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-08</b>	<b>100</b> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas		6600,00 120,00	6000,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>522034,65</b>	<b>521314,65</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>522034,65</b>	<b>522034,65</b>
	8000 ltr. leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta			720,00
<b>Dic-08</b>	<b>101</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex		3430,00	3430,00
<b>Dic-09</b>	<b>102</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 009		2940,00	2940,00
<b>Dic-09</b>	<b>103</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 009		90,00	90,00
<b>Dic-09</b>	<b>104</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 009		139,10	139,10
<b>Dic-09</b>	<b>105</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 009		25,8	25,8
<b>Dic-09</b>	<b>106</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 009		25,8	25,8
<b>Dic-09</b>	<b>107</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 009		38,07	38,07
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>528723,42</b>	<b>529443,42</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>528723,42</b>	<b>528723,42</b>
<b>Dic-09</b>	<b>108</b> Art. en proceso de elab. Dpto.# 1 RECEP. - HOMOGEN. Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 009		2,53	2,53
<b>Dic-09</b>	<b>109</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación. P/reg. orden de producción # 009		2,53	2,53
<b>Dic-09</b>	<b>110</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA - SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 009		2,53	2,53
<b>Dic-09</b>	<b>111</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir la orden de producción # 009	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-09</b>	<b>112</b> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-09</b>	<b>113</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kárdex		3430,00	3430,00
<b>Dic-10</b>	<b>114</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 010		2940,00	2940,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>545087,37</b>	<b>545087,37</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A  
LIBRO DIARIO  
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>545087,37</b>	<b>545087,37</b>
<b>Dic-10</b>	<b>115</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 010		90,00	90,00
<b>Dic-10</b>	<b>116</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 010		139,10	139,10
<b>Dic-10</b>	<b>117</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 010		25,8	25,8
<b>Dic-10</b>	<b>118</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 010		25,8	25,8
<b>Dic-10</b>	<b>119</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 010		38,07	38,07
<b>Dic-10</b>	<b>120</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZA Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 010		2,53	2,53
<b>Dic-10</b>	<b>121</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 010		2,53	2,53
<b>Dic-10</b>	<b>122</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 010		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>545413,73</b>	<b>545413,73</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>545413,73</b>	<b>545413,73</b>
<b>Dic-10</b>	<b>123</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab.			3266,36
	Dpto.#1 Recepción- Ho	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sell	179,7		
	P/reg. transferir la orden de producción # 010			
<b>Dic-10</b>	<b>124</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retencion en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-10</b>	<b>125</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
<b>Dic-11</b>	<b>126</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 011			
<b>Dic-11</b>	<b>127</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 011			
<b>Dic-11</b>	<b>128</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 011			
<b>Dic-11</b>	<b>129</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 011			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>562024,99</b>	<b>562024,99</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>562024,99</b>	<b>562024,99</b>
<b>Dic-11</b>	<b>130</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 011		25,8	25,8
<b>Dic-11</b>	<b>131</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 011		38,07	38,07
<b>Dic-11</b>	<b>132</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZACIÓN Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 011		2,53	2,53
<b>Dic-11</b>	<b>133</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 011		2,53	2,53
<b>Dic-11</b>	<b>134</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 011		2,53	2,53
<b>Dic-11</b>	<b>135</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir la orden de producción # 011	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-11</b>	<b>136</b> Caja Anticipo Retencion en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>572082,81</b>	<b>572082,81</b>

<b>FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>572082,81</b>	<b>572082,81</b>
<b>Dic-11</b>	<b>137</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
<b>Dic-12</b>	<b>138</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>139</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>140</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>141</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>142</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>143</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>144</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZACIÓN		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 012			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>578774,11</b>	<b>578774,11</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>578774,11</b>	<b>578774,11</b>
<b>Dic-12</b>	<b>145</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>146</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA - SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>147</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab.			3266,36
	Dpto.#1 Recepción- Ho	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sell	179,7		
	P/reg. transferir la orden de producción # 012			
<b>Dic-12</b>	<b>148</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retencion en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-12</b>	<b>149</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
<b>Dic-13</b>	<b>150</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 013			
<b>Dic-13</b>	<b>151</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 013			
<b>Dic-13</b>	<b>152</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>595364,63</b>	<b>595225,53</b>



<b>FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>595364,63</b>	<b>595225,53</b>
	Inv. Materia prima			139,10
<b>Dic-13</b>	P/reg. orden de producción # 013			
	<b>153</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-13</b>	P/reg. orden de producción # 013			
	<b>154</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-13</b>	P/reg. orden de producción # 013			
	<b>155</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
<b>Dic-13</b>	P/reg. orden de producción # 013			
	<b>156</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZA		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-13</b>	P/reg. orden de producción # 013			
	<b>157</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2			
	PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-13</b>	P/reg. orden de producción # 013			
	<b>158</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA			
	– SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-13</b>	P/reg. orden de producción # 013			
	<b>159</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab.			3266,36
	Dpto.#1 Recepción-			
	Homogenización	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sell	179,7		
<b>Dic-13</b>	P/reg. transferir la orden de producción # 013			
	<b>160</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>605448,25</b>	<b>598728,25</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>605448,25</b>	<b>598728,25</b>
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-13</b>	<b>161</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kárdex			
<b>Dic-14</b>	<b>162</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 014			
<b>Dic-14</b>	<b>163</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 014			
<b>Dic-14</b>	<b>164</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 014			
<b>Dic-14</b>	<b>165</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 014			
<b>Dic-14</b>	<b>166</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 014			
<b>Dic-14</b>	<b>167</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
	P/reg. orden de producción # 014			
<b>Dic-14</b>	<b>168</b>			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>612137,02</b>	<b>612137,02</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>612137,02</b>	<b>612137,02</b>
<b>Dic-14</b>	Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZA Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 014		2,53	2,53
	<b>169</b>			
<b>Dic-14</b>	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 014		2,53	2,53
	<b>170</b>			
<b>Dic-14</b>	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 014		2,53	2,53
	<b>171</b>			
	Artículos terminados		3266,36	3266,36
	Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sellado	179,7		
<b>Dic-14</b>	P/reg. transferir la orden de producción # 014			
	<b>172</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-14</b>	P/reg. La venta según el precio de venta			
	<b>173</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-15</b>	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
	<b>174</b>			
<b>Dic-15</b>	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 015		2940,00	2940,00
	<b>175</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>628590,97</b>	<b>628500,97</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>628590,97</b>	<b>628500,97</b>
	Inv. Materia prima			90,00
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>176</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>177</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>178</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>179</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>180</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZACIÓN		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>181</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>182</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-15</b>	P/reg. orden de producción # 015 <b>183</b> Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Ho	2968,33		3266,36
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>632093,69</b>	<b>632093,69</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>632093,69</b>	<b>632093,69</b>
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sellado	179,7		
<b>Dic-15</b>	P/reg. transferir la orden de producción # 015 <b>184</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-15</b>	P/reg. La venta según el precio de venta <b>185</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-16</b>	P/reg. Costo de Venta según Kárdex <b>186</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION-HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
<b>Dic-16</b>	P/reg. orden de producción # 016 <b>187</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
<b>Dic-16</b>	P/reg. orden de producción # 016 <b>188</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
<b>Dic-16</b>	P/reg. orden de producción # 016 <b>189</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION-HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-16</b>	P/reg. orden de producción # 016 <b>190</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 016			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>645464,39</b>	<b>645464,39</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>645464,39</b>	<b>645464,39</b>
<b>Dic-16</b>	<b>191</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 016		38,07	38,07
<b>Dic-16</b>	<b>192</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZACIÓN Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 016		2,53	2,53
<b>Dic-16</b>	<b>193</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 016		2,53	2,53
<b>Dic-16</b>	<b>194</b> Artíc proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 016		2,53	2,53
<b>Dic-16</b>	<b>195</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir orden de producción # 016	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-16</b>	<b>196</b> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-16</b>	<b>197</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kárdex		3430,00	3430,00
<b>Dic-17</b>	<b>198</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		2940,00	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>661866,41</b>	<b>658926,41</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>661866,41</b>	<b>658926,41</b>
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>199</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>200</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>201</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>202</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>203</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>204</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZA		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>205</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 017			
<b>Dic-17</b>	<b>206</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>662192,77</b>	<b>662192,77</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>662192,77</b>	<b>662192,77</b>
<b>Dic-17</b>	P/reg. orden de producción # 017			
	<b>207</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab.			3266,36
	Dpto.#1 Recepción-	2968,33		
	Homogenización			
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y			
	sellado	179,7		
<b>Dic-17</b>	P/reg. transferir la orden de producción # 017			
	<b>208</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-17</b>	P/reg. La venta según el precio de venta			
	<b>209</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-18</b>	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
	<b>210</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION-			
	HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018			
	<b>211</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018			
	<b>212</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018			
	<b>213</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		25,8	
	Mano de obra			25,8
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>678804,03</b>	<b>678804,03</b>



**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>678804,03</b>	<b>678804,03</b>
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018 <b>214</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra		25,80	25,80
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018 <b>215</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra		38,07	38,07
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018 <b>216</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto.# 1 RECEPCION – HOMOGENIZACIÓN Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018 <b>217</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018 <b>218</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-18</b>	P/reg. orden de producción # 018 <b>219</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-18</b>	P/reg. transferir la orden de producción # 018 <b>220</b> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas		6600,00 120,00	6000,00 720,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>688861,85</b>	<b>688861,85</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>688861,85</b>	<b>688861,85</b>
<b>Dic-18</b>	P/reg. La venta según el precio de venta <b>221</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado		3430,00	3430,00
<b>Dic-19</b>	P/reg. Costo de Venta según Kárdex <b>222</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Inv. Materia prima		2940,00	2940,00
<b>Dic-19</b>	P/reg. orden de producción # 019 <b>223</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima		90,00	90,00
<b>Dic-19</b>	P/reg. orden de producción # 019 <b>224</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima		139,10	139,10
<b>Dic-19</b>	P/reg. orden de producción # 019 <b>225</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra		25,8	25,8
<b>Dic-19</b>	P/reg. orden de producción # 019 <b>226</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra		25,8	25,8
<b>Dic-19</b>	P/reg. orden de producción # 019 <b>227</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra		38,07	38,07
<b>Dic-19</b>	P/reg. orden de producción # 019 <b>228</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>695553,15</b>	<b>695553,15</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>695553,15</b>	<b>695553,15</b>
	P/reg. orden de producción # 019			
	<b>229</b>			
<b>Dic-19</b>	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 019			
	<b>230</b>			
<b>Dic-19</b>	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA - SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 019			
<b>Dic-19</b>	<b>231</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización	2968,33		3266,36
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sellado	179,7		
	P/reg. transferir la orden de producción # 03			
<b>Dic-19</b>	<b>232</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-19</b>	P/reg. La venta según el precio de venta costo de venta		3430,00	
	<b>233</b>			
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-20</b>	P/reg. Costo de Venta según Kárdex Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Inv. Materia prima		2940,00	2940,00
<b>Dic-20</b>	<b>235</b>			
	P/reg. orden de producción # 020 Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima		90,00	90,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>712004,57</b>	<b>712004,57</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>712004,57</b>	<b>712004,57</b>
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>236</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima		139,10	139,10
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>237</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra		25,8	25,8
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>238</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra		25,8	25,8
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>239</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra		38,07	38,07
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>240</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>241</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>242</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación		2,53	2,53
<b>Dic-20</b>	P/reg. orden de producción # 020 <b>243</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización	2968,33	3266,36	3266,36
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		715507,29	715507,29

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>715507,29</b>	<b>715507,29</b>
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sellado	179,7		
<b>Dic-20</b>	P/reg. transferir la orden de producción # 020 <b>244</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-20</b>	P/reg. La venta según el precio de venta <b>245</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-21</b>	P/reg. Costo de Venta según Kárdex <b>246</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
<b>Dic-21</b>	P/reg. orden de producción # 021 <b>247</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
<b>Dic-21</b>	P/reg. orden de producción # 021 <b>248</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
<b>Dic-21</b>	P/reg. orden de producción # 021 <b>249</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-21</b>	P/reg. orden de producción # 021 <b>250</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 021			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>728877,99</b>	<b>728877,99</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>728877,99</b>	<b>728877,99</b>
<b>Dic-21</b>	<b>251</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 021		38,07	38,07
<b>Dic-21</b>	<b>252</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 021		2,53	2,53
<b>Dic-21</b>	<b>253</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 021		2,53	2,53
<b>Dic-21</b>	<b>254</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 021		2,53	2,53
<b>Dic-21</b>	<b>255</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sellado P/reg. transferir la orden de producción # 021	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-21</b>	<b>256</b> Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-21</b>	<b>257</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kárdex		3430,00	3430,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>742340,01</b>	<b>742340,01</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>742340,01</b>	<b>742340,01</b>
<b>Dic-22</b>	<b>258</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 022		2940,00	2940,00
<b>Dic-22</b>	<b>259</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 022		90,00	90,00
<b>Dic-22</b>	<b>260</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 022		139,10	139,10
<b>Dic-22</b>	<b>261</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 022		25,8	25,8
<b>Dic-22</b>	<b>262</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 022		25,8	25,8
<b>Dic-22</b>	<b>263</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 022		38,07	38,07
<b>Dic-22</b>	<b>264</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 022		2,53	2,53
<b>Dic-22</b>	<b>265</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 022		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>745603,84</b>	<b>745603,84</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>745603,84</b>	<b>745603,84</b>
<b>Dic-22</b>	<b>266</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 022			
<b>Dic-22</b>	<b>267</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab.			3266,36
	Dpto.#1 Recepción-			
	Homogenización	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sellado	179,7		
	P/reg. transferir la orden de producción # 022			
<b>Dic-22</b>	<b>268</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-22</b>	<b>269</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
<b>Dic-23</b>	<b>270</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 023			
<b>Dic-23</b>	<b>271</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 023			
<b>Dic-23</b>	<b>272</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 023			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>762191,83</b>	<b>762191,83</b>



**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>762191,83</b>	<b>762191,83</b>
<b>Dic-23</b>	<b>273</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Mano de obra P/reg. orden de producción # 023		25,8	25,8
<b>Dic-23</b>	<b>274</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 023		25,8	25,8
<b>Dic-23</b>	<b>275</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 023		38,07	38,07
<b>Dic-23</b>	<b>276</b>			
	Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 023		2,53	2,53
<b>Dic-23</b>	<b>277</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 023		2,53	2,53
<b>Dic-23</b>	<b>278</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 023		2,53	2,53
<b>Dic-23</b>	<b>279</b>			
	Artículos terminados		3266,36	3266,36
	Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Ho	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sell	179,7		
	P/reg. transferir la orden de producción # 023			
<b>Dic-23</b>	<b>280</b>			
	Caja Anticipo Retención en la Fuente Ventas		6600,00 120,00	6000,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>772275,45</b>	<b>771555,45</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>772275,45</b>	<b>771555,45</b>
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-23</b>	P/reg. La venta según el precio de venta <b>281</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-24</b>	P/reg. Costo de Venta según Kardex <b>282</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024 <b>283</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024 <b>284</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024 <b>285</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024 <b>286</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024 <b>287</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024 <b>288</b>			
	Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz		2,53	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>778966,75</b>	<b>778964,22</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>778966,75</b>	<b>778964,22</b>
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024			
	<b>289</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2			
	PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024			
	<b>290</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA			
	- SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-24</b>	P/reg. orden de producción # 024			
	<b>291</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab.			3266,36
	Dpto.#1 Recepción-	2968,33		
	Homogenización			
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sell	179,7		
<b>Dic-24</b>	P/reg. transferir la orden de producción # 024			
	<b>292</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-24</b>	P/reg. La venta según el precio de venta			
	<b>293</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-25</b>	P/reg. Costo de Venta según Kárdex			
	<b>294</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
<b>Dic-25</b>	P/reg. orden de producción # 025			
	<b>295</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 025			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>795418,17</b>	<b>795418,17</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>795418,17</b>	<b>795418,17</b>
<b>Dic-25</b>	<b>296</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 025		139,10	139,10
<b>Dic-25</b>	<b>297</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Mano de obra P/reg. orden de producción # 025		25,8	25,8
<b>Dic-25</b>	<b>298</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 025		25,8	25,8
<b>Dic-25</b>	<b>299</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 025		38,07	38,07
<b>Dic-25</b>	<b>300</b>			
	Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 025		2,53	2,53
<b>Dic-25</b>	<b>301</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 001		2,53	2,53
<b>Dic-25</b>	<b>302</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 025		2,53	2,53
<b>Dic-25</b>	<b>303</b>			
	Artículos terminados		3266,36	3266,36
	Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Ho	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sell	179,7		
	P/reg. transferir orden de producción # 025			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>798920,89</b>	<b>798920,89</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>798920,89</b>	<b>798920,89</b>
<b>Dic-25</b>	<b>304</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retencion en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-25</b>	<b>305</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
<b>Dic-26</b>	<b>306</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 026			
<b>Dic-26</b>	<b>307</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 026			
<b>Dic-26</b>	<b>308</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 026			
<b>Dic-26</b>	<b>309</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 026			
<b>Dic-26</b>	<b>310</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 026			
<b>Dic-26</b>	<b>311</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO		38,07	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>812329,66</b>	<b>812291,59</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>812329,66</b>	<b>812291,59</b>
	Mano de obra			38,07
<b>Dic-26</b>	P/reg. orden de producción # 026			
	<b>312</b>			
	Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-26</b>	P/reg. orden de producción # 026			
	<b>313</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-26</b>	P/reg. orden de producción # 026			
	<b>314</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
<b>Dic-26</b>	P/reg. orden de producción # 026			
	<b>315</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización	2968,33		3266,36
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sell	179,7		
<b>Dic-26</b>	P/reg. transferir orden de producción # 026			
	<b>316</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas			720,00
<b>Dic-26</b>	P/reg. La venta según el precio de venta			
	<b>317</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
<b>Dic-27</b>	P/reg. Costo de Venta según Kardex			
	<b>318</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 027			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>828693,61</b>	<b>828693,61</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>828693,61</b>	<b>828693,61</b>
<b>Dic-27</b>	<b>319</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>320</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>321</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>323</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>324</b>			
	Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		38,07	
	Mano de obra			38,07
	P/reg. orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>325</b>			
	Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz		2,53	
	Costos de fabricación			2,53
	P/reg. orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>326</b>			
	Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR		2,53	
	Costos de fabricación Apilc.			2,53
	P/reg. orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>327</b>			
	Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL		2,53	
	Costos de fabricación Aplic.			2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>829019,97</b>	<b>829019,97</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>829019,97</b>	<b>829019,97</b>
<b>Dic-27</b>	<b>328</b>			
	Artículos terminados		3266,36	
	Artículos en proceso elab.			3266,36
	Dpto.#1 Recepción- Ho	2968,33		
	Dpto. #2 Pasteurización	118,33		
	Dpto. #3 Envasado y sellado	179,7		
	P/reg. transferir orden de producción # 027			
<b>Dic-27</b>	<b>329</b>			
	Caja		6600,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		120,00	
	Ventas			6000,00
	8000 litros de leche pasteurizada a 0.75			
	IVA en Ventas			720,00
	P/reg. La venta según el precio de venta			
<b>Dic-27</b>	<b>330</b>			
	Costo de venta		3430,00	
	Inventario de Producto Terminado			3430,00
	P/reg. Costo de Venta según Kárdex			
<b>Dic-28</b>	<b>331</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA		2940,00	
	Inv. Materia prima			2940,00
	P/reg. orden de producción # 028			
<b>Dic-28</b>	<b>332</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 2 PASTEURIZACION		90,00	
	Inv. Materia prima			90,00
	P/reg. orden de producción # 028			
<b>Dic-28</b>	<b>333</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO		139,10	
	Inv. Materia prima			139,10
	P/reg. orden de producción # 028			
<b>Dic-28</b>	<b>334</b>			
	Artículos en proceso de elaboración			
	Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION		25,8	
	Mano de obra			25,8
	P/reg. orden de producción # 028			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>845631,23</b>	<b>845631,23</b>



**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>845631,23</b>	<b>845631,23</b>
<b>Dic-28</b>	<b>335</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 028		25,8	25,8
<b>Dic-28</b>	<b>336</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 028		38,07	38,07
<b>Dic-28</b>	<b>337</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 028		2,53	2,53
<b>Dic-28</b>	<b>338</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 028		2,53	2,53
<b>Dic-28</b>	<b>339</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 028		2,53	2,53
<b>Dic-28</b>	<b>340</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir orden de producción # 028	2968,33 118,33 179,70	3266,36	3266,36
<b>Dic-28</b>	<b>341</b> Caja Anticipo Retencion en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>855689,05</b>	<b>855689,05</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>855689,05</b>	<b>855689,05</b>
<b>Dic-28</b>	<b>342</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex		3430,00	3430,00
<b>Dic-29</b>	<b>343</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 029		2940,00	2940,00
<b>Dic-29</b>	<b>344</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 029		90,00	90,00
<b>Dic-29</b>	<b>345</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 029		139,10	139,10
<b>Dic-29</b>	<b>346</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 029		25,8	25,8
<b>Dic-29</b>	<b>347</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 029		25,8	25,8
<b>Dic-29</b>	<b>348</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 029		38,07	38,07
<b>Dic-29</b>	<b>349</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 029		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>862380,35</b>	<b>862380,35</b>

<b>FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A</b>				
<b>LIBRO DIARIO</b>				
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>862380,35</b>	<b>862380,35</b>
<b>Dic-29</b>	<b>350</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 029		2,53	2,53
<b>Dic-29</b>	<b>351</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA - SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 029		2,53	2,53
<b>Dic-29</b>	<b>352</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Homogenización Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir orden de producción # 029	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-29</b>	<b>353</b> Caja Anticipo Retencion en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-29</b>	<b>354</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex		3430,00	3430,00
<b>Dic-30</b>	<b>355</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 030		2940,00	2940,00
<b>Dic-30</b>	<b>356</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 030		90,00	90,00
<b>Dic-30</b>	<b>357</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 030		139,10	139,10
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>878970,87</b>	<b>878970,87</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>878970,87</b>	<b>878970,87</b>
<b>Dic-30</b>	<b>358</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Mano de obra P/reg. orden de producción # 030		25,8	25,8
<b>Dic-30</b>	<b>359</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 030		25,8	25,8
<b>Dic-30</b>	<b>360</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 030		38,07	38,07
<b>Dic-30</b>	<b>361</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 030		2,53	2,53
<b>Dic-30</b>	<b>362</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PAS Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 030		2,53	2,53
<b>Dic-30</b>	<b>363</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA – SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 030		2,53	2,53
<b>Dic-30</b>	<b>364</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Ho Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir orden de producción # 030	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-30</b>	<b>365</b> Caja Anticipo Retencion en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>889054,49</b>	<b>889054,49</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>889054,49</b>	<b>889054,49</b>
<b>Dic-30</b>	<b>366</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex		3430,00	3430,00
<b>Dic-31</b>	<b>367</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 031		2940,00	2940,00
<b>Dic-31</b>	<b>368</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 031		90,00	90,00
<b>Dic-31</b>	<b>369</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO – SELLADO Inv. Materia prima P/reg. orden de producción # 031		139,10	139,10
<b>Dic-31</b>	<b>370</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 1 RECEPCION- HOMOGENIZA Mano de obra P/reg. orden de producción # 031		25,8	25,8
<b>Dic-31</b>	<b>371</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 2 PASTEURIZACION Mano de obra P/reg. orden de producción # 031		25,8	25,8
<b>Dic-31</b>	<b>372</b> Artículos en proceso de elaboración Dpto. # 3 ENVASADO - SELLADO Mano de obra P/reg. orden de producción # 031		38,07	38,07
<b>Dic-31</b>	<b>373</b> Artí en proc de elabo Dpto.# 1 REC – Homogeniz Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 031		2,53	2,53
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>895745,97</b>	<b>895745,97</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>895745,97</b>	<b>895745,97</b>
<b>Dic-31</b>	<b>374</b> Artí en proceso de elaborac Dpto. # 2 PASTEUR Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 031		2,53	2,53
<b>Dic-31</b>	<b>375</b> Artícu. en proc de elabor Dpto. # 3 ENVA - SELL Costos de fabricación P/reg. orden de producción # 031		2,53	2,53
<b>Dic-31</b>	<b>376</b> Artículos terminados Artículos en proceso elab. Dpto.#1 Recepción- Ho Dpto. #2 Pasteurización Dpto. #3 Envasado y sell P/reg. transferir orden de producción # 031	2968,33 118,33 179,7	3266,36	3266,36
<b>Dic-31</b>	<b>377</b> Caja Anticipo Retencion en la Fuente Ventas 8000 litros de leche pasteurizada a 0.75 IVA en Ventas P/reg. La venta según el precio de venta		6600,00 120,00	6000,00 720,00
<b>Dic-31</b>	<b>378</b> Costo de venta Inventario de Producto Terminado P/reg. Costo de Venta según Kardex		3430,00	3430,00
	<b>379</b> Mano de obra Salarios Gasto aporte patronal IESS por Pagar Aporte Personal Aporte patronal Caja P/reg. Rol de pagos mes de diciembre	2520,06 337,78 259,94 337,78	2857,84	597,72 2260,12
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>912025,23</b>	<b>912025,23</b>

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO DIARIO**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>VIENEN</b>		<b>912025,23</b>	<b>912025,23</b>
	<b>380</b>			
	Gasto provisión beneficios sociales		810,84	
	Décimo Tercer Sueldo por pagar			231,67
	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			231,67
	Vacaciones por pagar			115,83
	Fondos de Reserva por pagar			231,67
	P/reg. rol provisiones beneficios sociales			
	<b>381</b>			
	Gasto en Ventas		1500,00	
	transporte	1500		
	Caja			1500,00
	P/reg. Rol de pagos mes de diciembre			
	<b>AJUSTES</b>			
	<b>a</b>			
	Depreciación Activos Fijos		857,43	
	Depreciación Acumulada Muebles de Oficina			12,5
	Depreciación Acumulada Equipo de Computo			41,67
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			480,64
	Depreciación Acumulada Muebles y Enceres			8,33
	Depreciación Acumulada Edificio			6,25
	Depreciación Acumulada Vehículo			308,04
	P/reg. depreciación de un mes			
	<b>SUMAN :</b>		915193,50	915193,50

**GERENTE**

**CONTADOR**

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**CAJA N° 1**

N°	DETALLE	N° Asnt.	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	1000,00		1000,00
2	P/reg. Compra de leche	2		102653,57	
2	P/reg. Compra de esencia de leche	2		2435,71	-1435,71
3	P/reg. Compra de polietileno, envalaje	3		4620,00	-6055,71
4	P/reg. Compra de diesel	4		1018,48	-7074,19
5	P/reg. Venta según precio de venta	15	6600,00		-474,19
6	P/reg. Venta según precio de venta	27	6600,00		6125,81
7	P/reg. Venta según precio de venta	39	6600,00		12725,81
8	P/reg. Venta según precio de venta	51	6600,00		19325,81
9	P/reg. Venta según precio de venta	63	6600,00		25925,81
10	P/reg. Venta según precio de venta	75	6600,00		32525,81
11	P/reg. Venta según precio de venta	87	6600,00		39125,81
12	P/reg. Venta según precio de venta	99	6600,00		45725,81
13	P/reg. Venta según precio de venta	111	6600,00		52325,81
14	P/reg. Venta según precio de venta	123	6600,00		58925,81
15	P/reg. Venta según precio de venta	135	6600,00		65525,81
16	P/reg. Venta según precio de venta	147	6600,00		72125,81
17	P/reg. Venta según precio de venta	159	6600,00		78725,81
18	P/reg. Venta según precio de venta	171	6600,00		85325,81
19	P/reg. Venta según precio de venta	183	6600,00		91925,81
20	P/reg. Venta según precio de venta	195	6600,00		98525,81
21	P/reg. Venta según precio de venta	207	6600,00		105125,81
22	P/reg. Venta según precio de venta	219	6600,00		111725,81
23	P/reg. Venta según precio de venta	231	6600,00		118325,81
24	P/reg. Venta según precio de venta	243	6600,00		124925,81
25	P/reg. Venta según precio de venta	255	6600,00		131525,81
26	P/reg. Venta según precio de venta	267	6600,00		138125,81
27	P/reg. Venta según precio de venta	279	6600,00		144725,81
28	P/reg. Venta según precio de venta	291	6600,00		151325,81
29	P/reg. Venta según precio de venta	303	6600,00		157925,81
30	P/reg. Venta según precio de venta	315	6600,00		164525,81
31	P/reg. Venta según precio de venta	327	6600,00		171125,81
32	P/reg. Venta según precio de venta	339	6600,00		177725,81
33	P/reg. Venta según precio de venta	351	6600,00		184325,81
34	P/reg. Venta según precio de venta	363	6600,00		190925,81
35	P/reg. Venta según precio de venta	375	6600,00		197525,81
36	P/reg. Rol de pagos mes de diciembre	377		2260,12	195265,69
37	P/reg. Transporte	379		1500,00	193765,69



**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**BANCOS N° 2**

N°	DETALLE	N° Asnt.	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	3500,00		3500,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**CUENTAS POR COBRAR N° 3**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	685,70		685,70

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**INV. DE INSUMOS Y MATERIALES N° 4**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	630,57		630,57
2	P/ Reg. Compra de esencia de leche	2	2214,29		2844,86

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>MUEBLES Y OFICINA N° 5</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	1.500,00		1.500,00

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>DEPRE. ACUM. MUEBLES DE OFICINA N° 6</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		150,00	-150,00
2	P/reg. Depre. De un mes	a		12,5	-162,50

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>EQUIPO DE COMPUTO N° 7</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
					-
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	2500,00		2.500,00

FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
DEPRE. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO N° 8					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		- 500,00	- 500,00
A	P/Reg. Depreciacion de un mes	a		41,67	- 541,67

FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
MAQUINARIA Y EQUIPO N° 9					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	57677,25		57677,25

FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
DEP. ACUMU. MAQUINARIA Y EQUIPO N° 10					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		-5767,73	-5767,73
A	P/Reg. Depreciacion de un mes	a		480,64	- 6.248,37

FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
MUEBLES Y ENCERES N° 11					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	1000,00		1000,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENCERES N° 12**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		-100,00	-100,00
2	P/reg. Dep. Acu. M y E.de un mes	a		8,33	-108,33

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**EDIFICIO N° 13**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	150000,00		150000,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**DEPRE. ACUM. EDIFICIO N° 14**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		-7500,00	-7500,00
2	P/reg. Depre. Acum. Ed. De un mes	a		6,25	-7506,25

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**VEHICULO N° 15**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	18432,50		18432,50

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**DEPRE. ACUMU. VEHICULO N° 16**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		-3696,50	-3696,50
2	P/reg. Depre. Acum. Veh. De un mes	a		308,04	-4004,54

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**TERRENO N° 17**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1	60000,00		60000,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**CUENTAS POR PAGAR N° 18**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		525,42	525,42

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**CAPITAL N° 19**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		277736,47	277736,47

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>CAPITAL SUSCRITO N° 20</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		800,00	800,00

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>RESERVA LEGAL N° 21</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	S/ Estado de Situación Inicial	1		200,00	200,00

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>IVA EN COMPRAS N° 22</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Compra de esencia de leche	2	265,71		265,71
2	p/reg compra polietileno, envalaje	3	504,00		769,71
3	P/reg. Compra de diesel	4	111,11		880,82

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>					
<b>RETENCION EN LA FUENTE N° 23</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/ reg. Compra esencia de leche	2		44,29	-44,29
2	P/ reg. Compra de polietileno, envala	3		84,00	-128,29
3	P/ reg. Compra de diesel	4		18,52	-146,81
4					

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>					
<b>GASTOS INDIRECT. DE FABRICACION N° 24</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/ reg. Compra de polietileno, envala	3	4.200,00		4.200,00
2	P/ reg. Compra de diesel	4	925,89		5.125,89
3					

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>					
<b>ART. PROC. DE ELAB. RECEP.- HOMOG. N° 25</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Orden de producción # 001	5	2.940,00		2.940,00
2	P/reg. Orden de producción # 001	8	25,80		2.965,80
3	P/reg. Orden de producción # 001	11	2,53		2.968,33
4	P/reg. Orden de producción # 002	17	2.940,00		5.908,33
5	P/reg. Orden de producción # 002	20	25,80		5.934,13
6	P/reg. Orden de producción # 002	23	2,53		5.936,66
7	P/reg. Orden de producción # 003	29	2.940,00		8.876,66
8	P/reg. Orden de producción # 003	32	25,80		8.902,46

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. RECEP.- HOMOG. N° 25**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
9	P/reg. Orden de producción # 003	35	2,53		8.904,99
10	P/ reg. Orden de producción # 004	41	2.940,00		11.844,99
11	P/ reg. Orden de producción # 004	44	25,80		11.870,79
12	P/ reg. Orden de producción # 004	47	2,53		11.873,32
13	P/ reg. Orden de producción # 005	53	2.940,00		14.813,32
14	P/ reg. Orden de producción # 005	56	25,80		14.839,12
15	P/ reg. Orden de producción # 005	59	2,53		14.841,65
16	P/ reg. Orden de producción # 006	65	2.940,00		17.781,65
17	P/ reg. Orden de producción # 006	68	25,80		17.807,45
18	P/ reg. Orden de producción # 006	71	2,53		17.809,98
19	P/ reg. Orden de producción # 007	77	2.940,00		20.749,98
20	P/ reg. Orden de producción # 007	80	25,80		20.775,78
21	P/ reg. Orden de producción # 007	83	2,53		20.778,31
22	P/ reg. Orden de producción # 008	89	2.940,00		23.718,31
23	P/ reg. Orden de producción # 008	92	25,80		23.744,11
24	P/ reg. Orden de producción # 008	95	2,53		23.746,64
25	P/ reg. Orden de producción # 009	101	2.940,00		26.686,64
26	P/ reg. Orden de producción # 009	104	25,80		26.712,44
27	P/ reg. Orden de producción # 009	107	2,53		26.714,97
28	P/ reg. Orden de producción # 010	113	2.940,00		29.654,97
29	P/ reg. Orden de producción # 010	116	25,80		29.680,77
30	P/ reg. Orden de producción # 010	119	2,53		29.683,30
31	P/ reg. Orden de producción # 011	125	2.940,00		32.623,30
32	P/ reg. Orden de producción # 011	128	25,80		32.649,10
33	P/ reg. Orden de producción # 011	131	2,53		32.651,63
34	P/ reg. Orden de producción # 012	137	2.940,00		35.591,63
35	P/ reg. Orden de producción # 012	140	25,80		35.617,43
36	P/ reg. Orden de producción # 012	143	2,53		35.619,96
37	P/ reg. Orden de producción # 013	149	2.940,00		38.559,96
38	P/ reg. Orden de producción # 013	152	25,80		38.585,76
39	P/ reg. Orden de producción # 013	155	2,53		38.588,29
40	P/ reg. Orden de producción # 014	161	2.940,00		41.528,29
41	P/ reg. Orden de producción # 014	164	25,80		41.554,09
42	P/ reg. Orden de producción # 014	167	2,53		41.556,62
43	P/ reg. Orden de producción # 015	173	2.940,00		44.496,62
44	P/ reg. Orden de producción # 015	176	25,80		44.522,42
45	P/ reg. Orden de producción # 015	179	2,53		44.524,95
46	P/ reg. Orden de producción # 016	185	2.940,00		47.464,95



**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**ART. PROC. DE ELAB. RECEP.- HOMOG. N°**  
**25**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
47	P/ reg. Orden de produccion # 016	188	25,80		47.490,75
48	P/ reg. Orden de produccion # 016	191	2,53		47.493,28
49	P/ reg. Orden de produccion # 017	197	2.940,00		50.433,28
50	P/ reg. Orden de produccion # 017	200	25,80		50.459,08
51	P/ reg. Orden de produccion # 017	203	2,53		50.461,61
52	P/ reg. Orden de produccion # 018	209	2.940,00		53.401,61
53	P/ reg. Orden de produccion # 018	212	25,80		53.427,41
54	P/ reg. Orden de produccion # 018	216	2,53		53.429,94
55	P/ reg. Orden de produccion # 019	221	2.940,00		56.369,94
56	P/ reg. Orden de produccion # 019	224	25,80		56.395,74
57	P/ reg. Orden de produccion # 019	227	2,53		56.398,27
58	P/ reg. Orden de produccion # 020	233	2.940,00		59.338,27
59	P/ reg. Orden de produccion # 020	236	25,80		59.364,07
60	P/ reg. Orden de produccion # 020	239	2,53		59.366,60
61	P/ reg. Orden de produccion # 021	245	2.940,00		62.306,60
62	P/ reg. Orden de produccion # 021	248	25,80		62.332,40
63	P/ reg. Orden de produccion # 021	251	2,53		62.334,93
64	P/ reg. Orden de produccion # 022	257	2.940,00		65.274,93
65	P/ reg. Orden de produccion # 022	260	25,80		65.300,73
66	P/ reg. Orden de produccion # 022	263	2,53		65.303,26
67	P/ reg. Orden de produccion # 023	269	2.940,00		68.243,26
68	P/ reg. Orden de produccion # 023	272	25,80		68.269,06
69	P/ reg. Orden de produccion # 023	275	2,53		68.271,59
70	P/ reg. Orden de produccion # 024	281	2.940,00		71.211,59
71	P/ reg. Orden de produccion # 024	285	25,80		71.237,39
72	P/ reg. Orden de produccion # 024	287	2,53		71.239,92
73	P/ reg. Orden de produccion # 025	293	2.940,00		74.179,92
74	P/ reg. Orden de produccion # 025	296	25,80		74.205,72
75	P/ reg. Orden de produccion # 025	299	2,53		74.208,25
76	P/ reg. Orden de produccion # 026	305	2.940,00		77.148,25
77	P/ reg. Orden de produccion # 026	308	25,80		77.174,05
78	P/ reg. Orden de produccion # 026	311	2,53		77.176,58
79	P/ reg. Orden de produccion # 027	318	2.940,00		80.116,58
80	P/ reg. Orden de produccion # 027	320	25,80		80.142,38
81	P/ reg. Orden de produccion # 027	323	2,53		80.144,91
82	P/ reg. Orden de produccion # 028	329	2.940,00		83.084,91
83	P/ reg. Orden de produccion # 028	332	25,80		83.110,71
84	P/ reg. Orden de produccion # 028	335	2,53		83.113,24
85	P/ reg. Orden de produccion # 029	341	2.940,00		86.053,24

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. RECEP.- HOMOG. N°**  
**25**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
86	P/ reg. Orden de produccion # 029	344	25,80		86.079,04
87	P/ reg. Orden de produccion # 029	347	2,53		86.081,57
88	P/ reg. Orden de produccion # 030	353	2.940,00		89.021,57
89	P/ reg. Orden de produccion # 030	356	25,80		89.047,37
90	P/ reg. Orden de produccion # 030	359	2,53		89.049,90
91	P/ reg. Orden de produccion # 031	365	2.940,00		91.989,90
92	P/ reg. Orden de produccion # 031	368	25,80		92.015,70
93	P/ reg. Orden de produccion # 031	371	2,53		92.018,23

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**INV. MATERIA PRIMA N° 26**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Orden de producción # 001	5		2.940,00	- 2.940,00
2	P/ reg. Orden de produccion # 001	6		90,00	- 3.030,00
3	P/ reg. Orden de produccion # 001	7		139,10	- 3.169,10
4	P/ reg. Orden de produccion # 002	17		2.940,00	- 6.109,10
5	P/ reg. Orden de produccion # 002	18		90,00	- 6.199,10
6	P/ reg. Orden de produccion # 002	19		139,10	- 6.338,20
7	P/reg. Orden de producción # 003	29		2.940,00	- 9.278,20
8	P/reg. Orden de producción # 003	30		90,00	- 9.368,20
9	P/reg. Orden de producción # 003	31		139,10	- 9.507,30
10	P/ reg. Orden de produccion # 004	41		2.940,00	- 12.447,30
11	P/ reg. Orden de produccion # 004	42		90,00	- 12.537,30
12	P/ reg. Orden de produccion # 004	43		139,10	- 12.676,40
13	P/ reg. Orden de produccion # 005	53		2.940,00	- 15.616,40
14	P/ reg. Orden de produccion # 005	54		90,00	- 15.706,40
15	P/ reg. Orden de produccion # 005	55		139,10	- 15.845,50
16	P/ reg. Orden de produccion # 006	65		2.940,00	- 18.785,50
17	P/ reg. Orden de produccion # 006	66		90,00	- 18.875,50
18	P/ reg. Orden de produccion # 006	67		139,10	- 19.014,60
19	P/ reg. Orden de produccion # 007	77		2.940,00	- 21.954,60
20	P/ reg. Orden de produccion # 007	78		90,00	- 22.044,60
21	P/ reg. Orden de produccion # 007	79		139,10	- 22.183,70

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**INV. MATERIA PRIMA N° 26**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
22	P/ reg. Orden de produccion # 008	89		2.940,00	- 25.123,70
23	P/ reg. Orden de produccion # 008	90		90,00	- 25.213,70
24	P/ reg. Orden de produccion # 008	91		139,10	- 25.352,80
25	P/ reg. Orden de producción # 009	101		2.940,00	- 28.292,80
26	P/ reg. Orden de producción # 009	102		90,00	- 28.382,80
27	P/ reg. Orden de producción # 009	103		139,10	- 28.521,90
28	P/ reg. Orden de producción # 010	113		2.940,00	- 31.461,90
29	P/ reg. Orden de produccion # 010	114		90,00	- 31.551,90
30	P/ reg. Orden de produccion # 010	115		139,10	- 31.691,00
31	P/ reg. Orden de produccion # 011	125		2.940,00	- 34.631,00
32	P/ reg. Orden de produccion # 011	126		90,00	- 34.721,00
33	P/ reg. Orden de produccion # 011	127		139,10	- 34.860,10
34	P/ reg. Orden de produccion # 012	137		2.940,00	- 37.800,10
35	P/ reg. Orden de produccion # 012	138		90,00	- 37.890,10
36	P/ reg. Orden de produccion # 012	139		139,10	- 38.029,20
37	P/ reg. Orden de produccion # 013	149		2.940,00	- 40.969,20
38	P/ reg. Orden de produccion # 013	150		90,00	- 41.059,20
39	P/ reg. Orden de produccion # 013	151		139,10	- 41.198,30
40	P/ reg. Orden de produccion # 014	161		2.940,00	- 44.138,30
41	P/ reg. Orden de produccion # 014	162		90,00	- 44.228,30
42	P/ reg. Orden de produccion # 014	163		139,10	- 44.367,40
43	P/ reg. Orden de produccion # 015	173		2.940,00	- 47.307,40
44	P/ reg. Orden de produccion # 015	173		90,00	- 47.397,40
45	P/ reg. Orden de produccion # 015	175		139,10	- 47.536,50
46	P/ reg. Orden de produccion # 016	185		2.940,00	- 50.476,50
47	P/ reg. Orden de produccion # 016	186		90,00	- 50.566,50
48	P/ reg. Orden de produccion # 016	187		139,10	- 50.705,60
49	P/ reg. Orden de produccion # 017	197		2.940,00	- 53.645,60
50	P/ reg. Orden de produccion # 017	198		90,00	- 53.735,60
51	P/ reg. Orden de produccion # 017	199		139,10	- 53.874,70
52	P/ reg. Orden de produccion # 018	209		2.940,00	- 56.814,70
53	P/ reg. Orden de produccion # 018	210		90,00	- 56.904,70
54	P/ reg. Orden de produccion # 018	211		139,10	- 57.043,80
55	P/ reg. Orden de produccion # 019	221		2.940,00	- 59.983,80
56	P/ reg. Orden de produccion # 019	222		90,00	- 60.073,80
57	P/ reg. Orden de produccion # 019	223		139,10	- 60.212,90
58	P/ reg. Orden de produccion # 020	233		2.940,00	- 63.152,90
59	P/ reg. Orden de produccion # 020	234		90,00	- 63.242,90
60	P/ reg. Orden de produccion # 020	235		139,10	- 63.382,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**INV. MATERIA PRIMA N° 26**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
61	P/ reg. Orden de produccion # 021	245		2.940,00	- 66.322,00
62	P/ reg. Orden de produccion # 021	246		90,00	- 66.412,00
63	P/ reg. Orden de produccion # 021	247		139,10	- 66.551,10
64	P/ reg. Orden de produccion # 022	257		2.940,00	- 69.491,10
65	P/ reg. Orden de produccion # 022	258		90,00	- 69.581,10
66	P/ reg. Orden de produccion # 022	259		139,10	- 69.720,20
67	P/ reg. Orden de produccion # 023	269		2.940,00	- 72.660,20
68	P/ reg. Orden de produccion # 023	270		90,00	- 72.750,20
69	P/ reg. Orden de produccion # 023	271		139,10	- 72.889,30
70	P/ reg. Orden de produccion # 024	281		2.940,00	- 75.829,30
71	P/ reg. Orden de produccion # 024	282		90,00	- 75.919,30
72	P/ reg. Orden de produccion # 024	283		139,10	- 76.058,40
73	P/ reg. Orden de produccion # 025	293		2.940,00	- 78.998,40
74	P/ reg. Orden de produccion # 025	294		90,00	- 79.088,40
75	P/ reg. Orden de produccion # 025	295		139,10	- 79.227,50
76	P/ reg. Orden de produccion # 026	305		2.940,00	- 82.167,50
77	P/ reg. Orden de produccion # 026	306		90,00	- 82.257,50
78	P/ reg. Orden de produccion # 026	307		139,10	- 82.396,60
79	P/ reg. Orden de produccion # 027	317		2.940,00	- 85.336,60
80	P/ reg. Orden de produccion # 027	318		90,00	- 85.426,60
81	P/ reg. Orden de produccion # 027	319		139,10	- 85.565,70
82	P/ reg. Orden de produccion # 028	329		2.940,00	- 88.505,70
83	P/ reg. Orden de produccion # 028	330		90,00	- 88.595,70
84	P/ reg. Orden de produccion # 028	331		139,10	- 88.734,80
85	P/ reg. Orden de produccion # 029	341		2.940,00	- 91.674,80
86	P/ reg. Orden de produccion # 029	342		90,00	- 91.764,80
87	P/ reg. Orden de produccion # 029	343		139,10	- 91.903,90
88	P/ reg. Orden de produccion # 030	353		2.940,00	- 94.843,90
89	P/ reg. Orden de produccion # 030	354		90,00	- 94.933,90
90	P/ reg. Orden de produccion # 030	355		139,10	- 95.073,00
91	P/ reg. Orden de produccion # 031	365		2.940,00	- 98.013,00
92	P/ reg. Orden de produccion # 031	366		90,00	- 98.103,00
93	P/ reg. Orden de produccion # 031	367		139,10	- 98.242,10

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. PASTEURIZA. N° 27**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Orden de producción # 001	6	90,00		90,00
2	P/reg. Orden de producción # 001	9	25,80		115,80
3	P/reg. Orden de producción # 001	12	2,53		118,33
4	P/reg. Orden de producción # 002	18	90,00		208,33
5	P/reg. Orden de producción # 002	21	25,80		234,13
6	P/reg. Orden de producción # 002	24	2,53		236,66
7	P/reg. Orden de producción # 003	30	90,00		326,66
8	P/reg. Orden de producción # 003	31	25,80		352,46
9	P/reg. Orden de producción # 003	36	2,53		354,99
10	P/ reg. Orden de produccion # 004	42	90,00		444,99
11	P/ reg. Orden de produccion # 004	45	25,80		470,79
12	P/ reg. Orden de produccion # 004	48	2,53		473,32
13	P/ reg. Orden de produccion # 005	54	90,00		563,32
14	P/ reg. Orden de produccion # 005	57	25,80		589,12
15	P/ reg. Orden de produccion # 005	60	2,53		591,65
16	P/ reg. Orden de produccion # 006	66	90,00		681,65
17	P/ reg. Orden de produccion # 006	69	25,80		707,45
18	P/ reg. Orden de produccion # 006	72	2,53		709,98
19	P/ reg. Orden de produccion # 007	78	90,00		799,98
20	P/ reg. Orden de produccion # 007	81	25,80		825,78
21	P/ reg. Orden de produccion # 007	84	2,53		828,31
22	P/ reg. Orden de produccion # 008	90	90,00		918,31
23	P/ reg. Orden de produccion # 008	93	25,80		944,11
24	P/ reg. Orden de produccion # 008	96	2,53		946,64
25	P/ reg. Orden de produccion # 009	102	90,00		1.036,64
26	P/ reg. Orden de produccion # 009	105	25,80		1.062,44
27	P/ reg. Orden de produccion # 009	108	2,53		1.064,97
28	P/ reg. Orden de produccion # 010	114	90,00		1.154,97
29	P/ reg. Orden de produccion # 010	117	25,80		1.180,77
30	P/ reg. Orden de produccion # 010	120	2,53		1.183,30
31	P/ reg. Orden de produccion # 011	126	90,00		1.273,30
32	P/ reg. Orden de produccion # 011	129	25,80		1.299,10
33	P/ reg. Orden de produccion # 011	132	2,53		1.301,63
34	P/ reg. Orden de produccion # 012	138	90,00		1.391,63
35	P/ reg. Orden de produccion # 012	141	25,80		1.417,43
36	P/ reg. Orden de produccion # 012	144	2,53		1.419,96
37	P/ reg. Orden de produccion # 013	150	90,00		1.509,96
38	P/ reg. Orden de produccion # 013	153	25,80		1.535,76
39	P/ reg. Orden de produccion # 013	156	2,53		1.538,29

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. PASTEURIZA. N° 27**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
40	P/ reg. Orden de produccion # 014	162	90,00		1.628,29
41	P/ reg. Orden de produccion # 014	165	25,80		1.654,09
42	P/ reg. Orden de produccion # 014	168	2,53		1.656,62
43	P/ reg. Orden de produccion # 015	174	90,00		1.746,62
44	P/ reg. Orden de produccion # 015	177	25,80		1.772,42
45	P/ reg. Orden de produccion # 015	180	2,53		1.774,95
46	P/ reg. Orden de produccion # 016	186	90,00		1.864,95
47	P/ reg. Orden de produccion # 016	189	25,80		1.890,75
48	P/ reg. Orden de produccion # 016	192	2,53		1.893,28
49	P/ reg. Orden de produccion # 017	198	90,00		1.983,28
50	P/ reg. Orden de produccion # 017	201	25,80		2.009,08
51	P/ reg. Orden de produccion # 017	204	2,53		2.011,61
52	P/ reg. Orden de produccion # 018	210	90,00		2.101,61
53	P/ reg. Orden de produccion # 018	213	25,80		2.127,41
54	P/ reg. Orden de produccion # 018	216	2,53		2.129,94
55	P/ reg. Orden de produccion # 019	222	90,00		2.219,94
56	P/ reg. Orden de produccion # 019	225	25,80		2.245,74
57	P/ reg. Orden de produccion # 019	228	2,53		2.248,27
58	P/ reg. Orden de produccion # 020	234	90,00		2.338,27
59	P/ reg. Orden de produccion # 020	237	25,80		2.364,07
60	P/ reg. Orden de produccion # 020	240	2,53		2.366,60
61	P/ reg. Orden de produccion # 021	246	90,00		2.456,60
62	P/ reg. Orden de produccion # 021	249	25,80		2.482,40
63	P/ reg. Orden de produccion # 021	252	2,53		2.484,93
64	P/ reg. Orden de produccion # 022	258	90,00		2.574,93
65	P/ reg. Orden de produccion # 022	261	25,80		2.600,73
66	P/ reg. Orden de produccion # 022	163	2,53		2.603,26
67	P/ reg. Orden de produccion # 023	270	90,00		2.693,26
68	P/ reg. Orden de produccion # 023	273	25,80		2.719,06
69	P/ reg. Orden de produccion # 023	276	2,53		2.721,59
70	P/ reg. Orden de produccion # 024	282	90,00		2.811,59
71	P/ reg. Orden de produccion # 024	285	25,80		2.837,39
72	P/ reg. Orden de produccion # 024	288	2,53		2.839,92
73	P/ reg. Orden de produccion # 025	294	90,00		2.929,92
74	P/ reg. Orden de produccion # 025	297	25,80		2.955,72
75	P/ reg. Orden de produccion # 025	300	2,53		2.958,25
76	P/ reg. Orden de produccion # 026	306	90,00		3.048,25
77	P/ reg. Orden de produccion # 026	309	25,80		3.074,05
78	P/ reg. Orden de produccion # 026	312	2,53		3.076,58

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. PASTEURIZA. N° 27**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
79	P/ reg. Orden de produccion # 027	318	90,00		3.166,58
80	P/ reg. Orden de produccion # 027	321	25,80		3.192,38
81	P/ reg. Orden de produccion # 027	324	2,53		3.194,91
82	P/ reg. Orden de produccion # 028	330	90,00		3.284,91
83	P/ reg. Orden de produccion # 028	333	25,80		3.310,71
84	P/ reg. Orden de produccion # 028	336	2,53		3.313,24
85	P/ reg. Orden de produccion # 029	342	90,00		3.403,24
86	P/ reg. Orden de produccion # 029	345	25,80		3.429,04
87	P/ reg. Orden de produccion # 029	348	2,53		3.431,57
88	P/ reg. Orden de produccion # 030	354	90,00		3.521,57
89	P/ reg. Orden de produccion # 030	360	25,80		3.547,37
90	P/ reg. Orden de produccion # 030	366	2,53		3.549,90
91	P/ reg. Orden de produccion # 031	366	90,00		3.639,90
92	P/ reg. Orden de produccion # 031	369	25,80		3.665,70
93	P/ reg. Orden de produccion # 031	372	2,53		3.668,23

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**MANO DE OBRA DIRECTA N° 28**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Orden de producción # 001	8		25,80	- 25,80
2	P/ reg. Orden de produccion # 001	9		25,80	- 51,60
3	P/ reg. Orden de produccion # 001	10		38,07	- 89,67
4	P/ reg. Orden de produccion # 002	20		25,80	- 115,47
5	P/ reg. Orden de produccion # 002	21		25,80	- 141,27
6	P/ reg. Orden de produccion # 002	22		38,07	- 179,34
7	P/ reg. Orden de produccion # 003	32		25,80	- 205,14
8	P/ reg. Orden de produccion # 003	33		25,80	- 230,94
9	P/ reg. Orden de produccion # 003	34		38,07	- 269,01
10	P/ reg. Orden de produccion # 004	44		25,80	- 294,81
11	P/ reg. Orden de produccion # 004	45		25,80	- 320,61
12	P/ reg. Orden de produccion # 004	46		38,07	- 358,68
13	P/ reg. Orden de produccion # 005	56		25,80	- 384,48
14	P/ reg. Orden de produccion # 005	57		25,80	- 410,28
15	P/ reg. Orden de produccion # 005	58		38,07	- 448,35

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**MANO DE OBRA DIRECTA N° 28**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
16	P/ reg. Orden de producción # 006	68		25,80	- 474,15
17	P/ reg. Orden de producción # 006	69		25,80	- 499,95
18	P/ reg. Orden de producción # 006	70		38,07	- 538,02
19	P/ reg. Orden de producción # 007	80		25,80	- 563,82
20	P/ reg. Orden de producción # 007	81		25,80	- 589,62
21	P/ reg. Orden de producción # 007	82		38,07	- 627,69
22	P/ reg. Orden de producción # 008	92		25,80	- 653,49
23	P/ reg. Orden de producción # 008	93		25,80	- 679,29
24	P/ reg. Orden de produccion # 008	94		38,07	- 717,36
25	P/ reg. Orden de produccion # 009	104		25,80	- 743,16
26	P/ reg. Orden de produccion # 009	105		25,80	- 768,96
27	P/ reg. Orden de produccion # 009	106		38,07	- 807,03
28	P/ reg. Orden de produccion # 010	116		25,80	- 832,83
29	P/ reg. Orden de produccion # 010	117		25,80	- 858,63
30	P/ reg. Orden de produccion # 010	118		38,07	- 896,70
31	P/ reg. Orden de produccion # 011	128		25,80	- 922,50
32	P/ reg. Orden de produccion # 011	129		25,80	- 948,30
33	P/ reg. Orden de produccion # 011	130		38,07	- 986,37
34	P/ reg. Orden de produccion # 012	140		25,80	- 1.012,17
35	P/ reg. Orden de produccion # 012	141		25,80	- 1.037,97
36	P/ reg. Orden de produccion # 012	142		38,07	- 1.076,04
37	P/ reg. Orden de produccion # 013	152		25,80	- 1.101,84
38	P/ reg. Orden de produccion # 013	153		25,80	- 1.127,64
39	P/ reg. Orden de produccion # 013	154		38,07	- 1.165,71
40	P/ reg. Orden de produccion # 014	164		25,80	- 1.191,51
41	P/ reg. Orden de produccion # 014	165		25,80	- 1.217,31
42	P/ reg. Orden de produccion # 014	166		38,07	- 1.255,38
43	P/ reg. Orden de produccion # 015	176		25,80	- 1.281,18
44	P/ reg. Orden de produccion # 015	177		25,80	- 1.306,98
45	P/ reg. Orden de produccion # 015	178		38,07	- 1.345,05
46	P/ reg. Orden de produccion # 016	188		25,80	- 1.370,85
47	P/ reg. Orden de produccion # 016	189		25,80	- 1.396,65
48	P/ reg. Orden de produccion # 016	190		38,07	- 1.434,72
49	P/ reg. Orden de produccion # 017	200		25,80	- 1.460,52
50	P/ reg. Orden de produccion # 017	201		25,80	- 1.486,32
51	P/ reg. Orden de produccion # 017	202		38,07	- 1.524,39
52	P/ reg. Orden de produccion # 018	212		25,80	- 1.550,19
53	P/ reg. Orden de produccion # 018	213		25,80	- 1.575,99
54	P/ reg. Orden de produccion # 018	214		38,07	- 1.614,06



**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**MANO DE OBRA DIRECTA N° 28**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
55	P/ reg. Orden de produccion # 019	224		25,80	- 1.639,86
56	P/ reg. Orden de produccion # 019	225		25,80	- 1.665,66
57	P/ reg. Orden de produccion # 019	226		38,07	- 1.703,73
58	P/ reg. Orden de produccion # 020	236		25,80	- 1.729,53
59	P/ reg. Orden de produccion # 020	237		25,80	- 1.755,33
60	P/ reg. Orden de produccion # 020	238		38,07	- 1.793,40
61	P/ reg. Orden de produccion # 021	248		25,80	- 1.819,20
62	P/ reg. Orden de produccion # 021	249		25,80	- 1.845,00
63	P/ reg. Orden de produccion # 021	250		38,07	- 1.883,07
64	P/ reg. Orden de produccion # 022	260		25,80	- 1.908,87
65	P/ reg. Orden de produccion # 022	261		25,80	- 1.934,67
66	P/ reg. Orden de produccion # 022	262		38,07	- 1.972,74
67	P/ reg. Orden de produccion # 023	272		25,80	- 1.998,54
68	P/ reg. Orden de produccion # 023	273		25,80	- 2.024,34
69	P/ reg. Orden de produccion # 023	274		38,07	- 2.062,41
70	P/ reg. Orden de produccion # 024	284		25,80	- 2.088,21
71	P/ reg. Orden de produccion # 024	285		25,80	- 2.114,01
72	P/ reg. Orden de produccion # 024	286		38,07	- 2.152,08
73	P/ reg. Orden de produccion # 025	296		25,80	- 2.177,88
74	P/ reg. Orden de produccion # 025	297		25,80	- 2.203,68
75	P/ reg. Orden de produccion # 025	298		38,07	- 2.241,75
76	P/ reg. Orden de produccion # 026	308		25,80	- 2.267,55
77	P/ reg. Orden de produccion # 026	309		25,80	- 2.293,35
78	P/ reg. Orden de produccion # 026	310		38,07	- 2.331,42
79	P/ reg. Orden de produccion # 027	320		25,80	- 2.357,22
80	P/ reg. Orden de produccion # 027	321		25,80	- 2.383,02
81	P/ reg. Orden de produccion # 027	322		38,07	- 2.421,09
82	P/ reg. Orden de produccion # 028	332		25,80	- 2.446,89
83	P/ reg. Orden de produccion # 028	333		25,80	- 2.472,69
84	P/ reg. Orden de produccion # 028	334		38,07	- 2.510,76
85	P/ reg. Orden de produccion # 029	344		25,80	- 2.536,56
86	P/ reg. Orden de produccion # 029	345		25,80	- 2.562,36
87	P/ reg. Orden de produccion # 029	346		38,07	- 2.600,43
88	P/ reg. Orden de produccion # 030	356		25,80	- 2.626,23
89	P/ reg. Orden de produccion # 030	357		25,80	- 2.652,03
90	P/ reg. Orden de produccion # 030	358		38,07	- 2.690,10
91	P/ reg. Orden de produccion # 031	368		25,80	- 2.715,90
92	P/ reg. Orden de produccion # 031	369		25,80	- 2.741,70
93	P/ reg. Orden de produccion # 031	370		38,07	- 2.779,77
94	P/ reg. Rol de pagos diciembre	377	2.857,84		78,07

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. ENVA - SELLADO N°**

**29**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Orden de producción # 001	7	139,10		139,10
2	P/reg. Orden de producción # 001	10	38,07		177,17
3	P/reg. Orden de producción # 001	13	2,53		179,70
4	P/reg. Orden de producción # 002	19	139,10		318,80
5	P/reg. Orden de producción # 002	22	38,07		356,87
6	P/reg. Orden de producción # 002	25	2,53		359,40
7	P/reg. Orden de producción # 003	31	139,10		498,50
8	P/reg. Orden de producción # 003	34	38,07		536,57
9	P/reg. Orden de producción # 003	37	2,53		539,10
10	P/reg. Orden de producción # 004	43	139,10		678,20
11	P/reg. Orden de producción # 004	46	38,07		716,27
12	P/reg. Orden de producción # 004	49	2,53		718,80
13	P/reg. Orden de producción # 005	55	139,10		857,90
14	P/reg. Orden de producción # 005	58	38,07		895,97
15	P/reg. Orden de producción # 005	61	2,53		898,50
16	P/reg. Orden de producción # 006	67	139,10		1.037,60
17	P/reg. Orden de producción # 006	70	38,07		1.075,67
18	P/reg. Orden de producción # 006	73	2,53		1.078,20
19	P/reg. Orden de producción # 007	79	139,10		1.217,30
20	P/reg. Orden de producción # 007	82	38,07		1.255,37
21	P/reg. Orden de producción # 007	85	2,53		1.257,90
22	P/reg. Orden de producción # 008	91	139,10		1.397,00
23	P/reg. Orden de producción # 008	94	38,07		1.435,07
24	P/reg. Orden de producción # 008	97	2,53		1.437,60
25	P/reg. Orden de producción # 009	103	139,10		1.576,70
26	P/reg. Orden de producción # 009	106	38,07		1.614,77
27	P/reg. Orden de producción # 009	109	2,53		1.617,30
28	P/reg. Orden de producción # 010	115	139,10		1.756,40
29	P/reg. Orden de producción # 010	118	38,07		1.794,47
30	P/reg. Orden de producción # 010	121	2,53		1.797,00
31	P/reg. Orden de producción # 011	127	139,10		1.936,10
32	P/reg. Orden de producción # 011	130	38,07		1.974,17
33	P/reg. Orden de producción # 011	133	2,53		1.976,70
34	P/reg. Orden de producción # 012	139	139,10		2.115,80
35	P/reg. Orden de producción # 012	142	38,07		2.153,87
36	P/reg. Orden de producción # 012	145	2,53		2.156,40
37	P/reg. Orden de producción # 013	151	139,10		2.295,50
38	P/reg. Orden de producción # 013	154	38,07		2.333,57
39	P/reg. Orden de producción # 013	157	2,53		2.336,10

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. ENVA - SELL N° 29**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
40	P/reg. Orden de producción # 014	163	139,10		2.475,20
41	P/reg. Orden de producción # 014	166	38,07		2.513,27
42	P/reg. Orden de producción # 014	169	2,53		2.515,80
43	P/reg. Orden de producción # 015	175	139,10		2.654,90
44	P/reg. Orden de producción # 015	178	38,07		2.692,97
45	P/reg. Orden de producción # 015	181	2,53		2.695,50
46	P/reg. Orden de producción # 016	187	139,10		2.834,60
47	P/reg. Orden de producción # 016	190	38,07		2.872,67
48	P/reg. Orden de producción # 016	193	2,53		2.875,20
49	P/reg. Orden de producción # 017	199	139,10		3.014,30
50	P/reg. Orden de producción # 017	202	38,07		3.052,37
51	P/reg. Orden de producción # 017	205	2,53		3.054,90
52	P/reg. Orden de producción # 018	211	139,10		3.194,00
53	P/reg. Orden de producción # 018	214	38,07		3.232,07
54	P/reg. Orden de producción # 018	217	2,53		3.234,60
55	P/reg. Orden de producción # 019	223	139,10		3.373,70
56	P/reg. Orden de producción # 019	226	38,07		3.411,77
57	P/reg. Orden de producción # 019	229	2,53		3.414,30
58	P/reg. Orden de producción # 020	235	139,10		3.553,40
59	P/reg. Orden de producción # 020	238	38,07		3.591,47
60	P/reg. Orden de producción # 020	241	2,53		3.594,00
61	P/reg. Orden de producción # 021	247	139,10		3.733,10
62	P/reg. Orden de producción # 021	250	38,07		3.771,17
63	P/reg. Orden de producción # 021	253	2,53		3.773,70
64	P/reg. Orden de producción # 022	259	139,10		3.912,80
65	P/reg. Orden de producción # 022	262	38,07		3.950,87
66	P/reg. Orden de producción # 022	265	2,53		3.953,40
67	P/reg. Orden de producción # 023	271	139,10		4.092,50
68	P/reg. Orden de producción # 023	274	38,07		4.130,57
69	P/reg. Orden de producción # 023	277	2,53		4.133,10
70	P/reg. Orden de producción # 024	283	139,10		4.272,20
71	P/reg. Orden de producción # 024	286	38,07		4.310,27
72	P/reg. Orden de producción # 024	289	2,53		4.312,80
73	P/reg. Orden de producción # 025	295	139,10		4.451,90
74	P/reg. Orden de producción # 025	298	38,07		4.489,97
75	P/reg. Orden de producción # 025	301	2,53		4.492,50
76	P/reg. Orden de producción # 026	307	139,10		4.631,60
77	P/reg. Orden de producción # 026	310	38,07		4.669,67
78	P/reg. Orden de producción # 026	313	2,53		4.672,20

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. PROC. DE ELAB. ENVA - SELLADO N°**  
**29**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
79	P/reg. Orden de producción # 027	319	139,10		4.811,30
80	P/reg. Orden de producción # 027	322	38,07		4.849,37
81	P/reg. Orden de producción # 027	325	2,53		4.851,90
82	P/reg. Orden de producción # 028	331	139,10		4.991,00
83	P/reg. Orden de producción # 028	334	38,07		5.029,07
84	P/reg. Orden de producción # 028	337	2,53		5.031,60
85	P/reg. Orden de producción # 029	343	139,10		5.170,70
86	P/reg. Orden de producción # 029	346	38,07		5.208,77
87	P/reg. Orden de producción # 029	349	2,53		5.211,30
88	P/reg. Orden de producción # 030	355	139,10		5.350,40
89	P/reg. Orden de producción # 030	358	38,07		5.388,47
90	P/reg. Orden de producción # 030	361	2,53		5.391,00
91	P/reg. Orden de producción # 031	367	139,10		5.530,10
92	P/reg. Orden de producción # 031	370	38,07		5.568,17
93	P/reg. Orden de producción # 031	373	2,53		5.570,70

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**COSTOS DE FABRICACIÓN N° 30**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Orden de producción # 001	11		2,53	- 2,53
2	P/reg. Orden de producción # 001	12		2,53	- 5,06
3	P/reg. Orden de producción # 001	13		2,53	- 7,59
4	P/reg. Orden de producción # 002	23		2,53	- 10,12
5	P/reg. Orden de producción # 002	24		2,53	- 12,65
6	P/reg. Orden de producción # 002	25		2,53	- 15,18
7	P/reg. Orden de producción # 003	35		2,53	- 17,71
8	P/reg. Orden de producción # 003	36		2,53	- 20,24
9	P/reg. Orden de producción # 003	37		2,53	- 22,77
10	P/reg. Orden de producción # 004	47		2,53	- 25,30
11	P/reg. Orden de producción # 004	48		2,53	- 27,83
12	P/reg. Orden de producción # 004	49		2,53	- 30,36

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**COSTOS DE FABRICACIÓN N° 30**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
13	P/reg. Orden de producción # 005	59		2,53	- 32,89
14	P/reg. Orden de producción # 005	60		2,53	- 35,42
15	P/reg. Orden de producción # 005	61		2,53	- 37,95
16	P/reg. Orden de producción # 006	71		2,53	- 40,48
17	P/reg. Orden de producción # 006	72		2,53	- 43,01
18	P/reg. Orden de producción # 006	73		2,53	- 45,54
19	P/reg. Orden de producción # 007	83		2,53	- 48,07
20	P/reg. Orden de producción # 007	84		2,53	- 50,60
21	P/reg. Orden de producción # 007	85		2,53	- 53,13
22	P/reg. Orden de producción # 008	95		2,53	- 55,66
23	P/reg. Orden de producción # 008	96		2,53	- 58,19
24	P/reg. Orden de producción # 008	97		2,53	- 60,72
25	P/reg. Orden de producción # 009	107		2,53	- 63,25
26	P/reg. Orden de producción # 009	108		2,53	- 65,78
27	P/reg. Orden de producción # 009	109		2,53	- 68,31
28	P/reg. Orden de producción # 010	119		2,53	- 70,84
29	P/reg. Orden de producción # 010	120		2,53	- 73,37
30	P/reg. Orden de producción # 010	121		2,53	- 75,90
31	P/reg. Orden de producción # 011	131		2,53	- 78,43
32	P/reg. Orden de producción # 011	132		2,53	- 80,96
33	P/reg. Orden de producción # 011	133		2,53	- 83,49
34	P/reg. Orden de producción # 012	143		2,53	- 86,02
35	P/reg. Orden de producción # 012	144		2,53	- 88,55
36	P/reg. Orden de producción # 012	145		2,53	- 91,08
37	P/reg. Orden de producción # 013	155		2,53	- 93,61
38	P/reg. Orden de producción # 013	156		2,53	- 96,14
39	P/reg. Orden de producción # 013	157		2,53	- 98,67
40	P/reg. Orden de producción # 014	167		2,53	- 101,20
41	P/reg. Orden de producción # 014	168		2,53	- 103,73
42	P/reg. Orden de producción # 014	169		2,53	- 106,26
43	P/reg. Orden de producción # 015	179		2,53	- 108,79
44	P/reg. Orden de producción # 015	180		2,53	- 111,32
45	P/reg. Orden de producción # 015	181		2,53	- 113,85
46	P/reg. Orden de producción # 016	191		2,53	- 116,38
47	P/reg. Orden de producción # 016	192		2,53	- 118,91
48	P/reg. Orden de producción # 016	193		2,53	- 121,44
49	P/reg. Orden de producción # 017	203		2,53	- 123,97
50	P/reg. Orden de producción # 017	204		2,53	- 126,50
51	P/reg. Orden de producción # 017	205		2,53	- 129,03

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**COSTOS DE FABRICACIÓN N° 30**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
52	P/reg. Orden de producción # 018	215		2,53	- 131,56
53	P/reg. Orden de producción # 018	216		2,53	- 134,09
54	P/reg. Orden de producción # 018	217		2,53	- 136,62
55	P/reg. Orden de producción # 019	227		2,53	- 139,15
56	P/reg. Orden de producción # 019	228		2,53	- 141,68
57	P/reg. Orden de producción # 019	229		2,53	- 144,21
58	P/reg. Orden de producción # 020	239		2,53	- 146,74
59	P/reg. Orden de producción # 020	241		2,53	- 149,27
60	P/reg. Orden de producción # 020	242		2,53	- 151,80
61	P/reg. Orden de producción # 021	251		2,53	- 154,33
62	P/reg. Orden de producción # 021	252		2,53	- 156,86
63	P/reg. Orden de producción # 021	253		2,53	- 159,39
64	P/reg. Orden de producción # 022	263		2,53	- 161,92
65	P/reg. Orden de producción # 022	264		2,53	- 164,45
66	P/reg. Orden de producción # 022	265		2,53	- 166,98
67	P/reg. Orden de producción # 023	275		2,53	- 169,51
68	P/reg. Orden de producción # 023	276		2,53	- 172,04
69	P/reg. Orden de producción # 023	277		2,53	- 174,57
70	P/reg. Orden de producción # 024	287		2,53	- 177,10
71	P/reg. Orden de producción # 024	288		2,53	- 179,63
72	P/reg. Orden de producción # 024	289		2,53	- 182,16
73	P/reg. Orden de producción # 025	299		2,53	- 184,69
74	P/reg. Orden de producción # 025	300		2,53	- 187,22
75	P/reg. Orden de producción # 025	301		2,53	- 189,75
76	P/reg. Orden de producción # 026	311		2,53	- 192,28
77	P/reg. Orden de producción # 026	312		2,53	- 194,81
78	P/reg. Orden de producción # 026	313		2,53	- 197,34
79	P/reg. Orden de producción # 027	323		2,53	- 199,87
80	P/reg. Orden de producción # 027	324		2,53	- 202,40
81	P/reg. Orden de producción # 027	325		2,53	- 204,93
82	P/reg. Orden de producción # 028	335		2,53	- 207,46
83	P/reg. Orden de producción # 028	336		2,53	- 209,99
84	P/reg. Orden de producción # 028	337		2,53	- 212,52
85	P/reg. Orden de producción # 029	347		2,53	- 215,05
86	P/reg. Orden de producción # 029	348		2,53	- 217,58
87	P/reg. Orden de producción # 029	349		2,53	- 220,11
88	P/reg. Orden de producción # 030	359		2,53	- 222,64
89	P/reg. Orden de producción # 030	360		2,53	- 225,17
90	P/reg. Orden de producción # 030	361		2,53	- 227,70

FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
COSTOS DE FABRICACIÓN N° 30					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
91	P/reg. Orden de producción # 031	371		2,53	- 230,23
92	P/reg. Orden de producción # 031	372		2,53	- 232,76
93	P/reg. Orden de producción # 031	373		2,53	- 235,29

FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A					
LIBRO MAYOR					
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
ARTICULOS TERMINADOS N° 31					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Transf. Ord. Producción # 001	14	3266,36		3266,36
2	P/reg. Transf. Ord. Producción # 002	26	3266,36		6532,72
3	P/reg. Transf. Ord. Producción # 003	38	3266,36		9799,08
4	P/reg. Transf. Ord. Producción # 004	50	3266,36		13065,44
5	P/reg. Transf. Ord. Producción # 005	62	3266,36		16331,80
6	P/reg. Transf. Ord. Producción # 006	74	3266,36		19598,16
7	P/reg. Transf. Ord. Producción # 007	86	3266,36		22864,52
8	P/reg. Transf. Ord. Producción # 008	98	3266,36		26130,88
9	P/reg. Transf. Ord. Producción # 009	110	3266,36		29397,24
10	P/reg. Transf. Ord. Producción # 010	122	3266,36		32663,60
11	P/reg. Transf. Ord. Producción # 011	134	3266,36		35929,96
12	P/reg. Transf. Ord. Producción # 012	146	3266,36		39196,32
13	P/reg. Transf. Ord. Producción # 013	158	3266,36		42462,68
14	P/reg. Transf. Ord. Producción # 014	170	3266,36		45729,04
15	P/reg. Transf. Ord. Producción # 015	182	3266,36		48995,40
16	P/reg. Transf. Ord. Producción # 016	194	3266,36		52261,76
17	P/reg. Transf. Ord. Producción # 017	206	3266,36		55528,12
18	P/reg. Transf. Ord. Producción # 018	218	3266,36		58794,48
19	P/reg. Transf. Ord. Producción # 019	230	3266,36		62060,84
20	P/reg. Transf. Ord. Producción # 020	242	3266,36		65327,20
21	P/reg. Transf. Ord. Producción # 021	254	3266,36		68593,56
22	P/reg. Transf. Ord. Producción # 022	266	3266,36		71859,92
23	P/reg. Transf. Ord. Producción # 023	278	3266,36		75126,28
24	P/reg. Transf. Ord. Producción # 024	290	3266,36		78392,64
25	P/reg. Transf. Ord. Producción # 025	302	3266,36		81659,00
26	P/reg. Transf. Ord. Producción # 026	314	3266,36		84925,36

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ARTICULOS TERMINADOS N° 31**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
27	P/reg. Transf. Ord.Producción # 027	326	3266,36		88191,72
28	P/reg. Transf. Ord.Producción # 028	338	3266,36		91458,08
29	P/reg. Transf. Ord.Producción # 029	350	3266,36		94724,44
30	P/reg. Transf. Ord.Producción # 030	362	3266,36		97990,80
31	P/reg. Transf. Ord.Producción # 031	374	3266,36		101257,16

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. EN PROCESO ELAB. DEP.1-2-3 N° 32**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Transf. Ord. Producción # 001	14		3266,36	-3266,36
2	P/reg. Transf.Ord. Producción # 002	26		3266,36	-6532,72
3	P/reg. Transf.Ord. Producción # 003	38		3266,36	-9799,08
4	P/reg. Transf.Ord. Producción # 004	50		3266,36	-13065,44
5	P/reg. Transf.Ord. Producción # 005	62		3266,36	-16331,80
6	P/reg. Transf.Ord. Producción # 006	74		3266,36	-19598,16
7	P/reg. Transf.Ord. Producción # 007	86		3266,36	-22864,52
8	P/reg. Transf.Ord. Producción # 008	98		3266,36	-26130,88
9	P/reg. Transf.Ord. Producción # 009	110		3266,36	-29397,24
10	P/reg. Transf.Ord. Producción # 010	122		3266,36	-32663,60
11	P/reg. Transf.Ord. Producción # 011	134		3266,36	-35929,96
12	P/reg. Transf.Ord. Producción # 012	146		3266,36	-39196,32
13	P/reg. Transf.Ord. Producción # 013	158		3266,36	-42462,68
14	P/reg. Transf.Ord. Producción # 014	170		3266,36	-45729,04
15	P/reg. Transf.Ord. Producción # 015	182		3266,36	-48995,40
16	P/reg. Transf.Ord. Producción # 016	194		3266,36	-52261,76
17	P/reg. Transf.Ord. Producción # 017	206		3266,36	-55528,12
18	P/reg. Transf.Ord. Producción # 018	218		3266,36	-58794,48
19	P/reg. Transf.Ord. Producción # 019	230		3266,36	-62060,84
20	P/reg. Transf.Ord. Producción # 020	242		3266,36	-65327,20
21	P/reg. Transf.Ord. Producción # 021	254		3266,36	-68593,56
22	P/reg. Transf.Ord. Producción # 022	266		3266,36	-71859,92



**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ART. EN PROCESO ELAB. DEP.1-2-3 N° 32**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
23	P/reg. Transf.Ord. Producción # 023	278		3266,36	-75126,28
24	P/reg. Transf.Ord. Producción # 024	290		3266,36	-78392,64
25	P/reg. Transf.Ord. Producción # 025	302		3266,36	-81659,00
26	P/reg. Transf.Ord. Producción # 026	314		3266,36	-84925,36
27	P/reg. Transf.Ord. Producción # 027	326		3266,36	-88191,72
28	P/reg. Transf.Ord. Producción # 028	338		3266,36	-91458,08
29	P/reg. Transf.Ord. Producción # 029	350		3266,36	-94724,44
30	P/reg. Transf.Ord. Producción # 030	362		3266,36	-97990,80
31	P/reg. Transf.Ord. Producción # 031	374		3266,36	-101257,16

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE N° 33**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Transf. La orden produ. #001	15	120,00		120,00
2	P/reg. Transf. La orden produ. #002	27	120,00		240,00
3	P/reg. Transf. La orden produ. #003	39	120,00		360,00
4	P/reg. Transf. La orden produ. #004	51	120,00		480,00
5	P/reg. Transf. La orden produ. #005	63	120,00		600,00
6	P/reg. Transf. La orden produ. #006	75	120,00		720,00
7	P/reg. Transf. La orden produ. #007	87	120,00		840,00
8	P/reg. Transf. La orden produ. #008	99	120,00		960,00
9	P/reg. Transf. La orden produ. #009	111	120,00		1.080,00
10	P/reg. Transf. La orden produ. #010	123	120,00		1.200,00
11	P/reg. Transf. La orden produ. #011	135	120,00		1.320,00
12	P/reg. Transf. La orden produ. #012	147	120,00		1.440,00
13	P/reg. Transf. La orden produ. #013	159	120,00		1.560,00
14	P/reg. Transf. La orden produ. #014	171	120,00		1.680,00
15	P/reg. Transf. La orden produ. #015	183	120,00		1.800,00
16	P/reg. Transf. La orden produ. #016	195	120,00		1.920,00
17	P/reg. Transf. La orden produ. #017	207	120,00		2.040,00
18	P/reg. Transf. La orden produ. #018	219	120,00		2.160,00
19	P/reg. Transf. La orden produ. #019	231	120,00		2.280,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE N° 33**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
20	P/reg. Transf. La orden produ. #020	243	120,00		2.400,00
21	P/reg. Transf. La orden produ. #021	255	120,00		2.520,00
22	P/reg. Transf. La orden produ. #022	267	120,00		2.640,00
23	P/reg. Transf. La orden produ. #023	279	120,00		2.760,00
24	P/reg. Transf. La orden produ. #024	291	120,00		2.880,00
25	P/reg. Transf. La orden produ. #025	303	120,00		3.000,00
26	P/reg. Transf. La orden produ. #026	315	120,00		3.120,00
27	P/reg. Transf. La orden produ. #027	327	120,00		3.240,00
28	P/reg. Transf. La orden produ. #028	339	120,00		3.360,00
29	P/reg. Transf. La orden produ. #029	351	120,00		3.480,00
30	P/reg. Transf. La orden produ. #030	363	120,00		3.600,00
31	P/reg. Transf. La orden produ. #031	375	120,00		3.720,00
					-

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**VENTAS N° 34**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Tranf. Orden prod. #001	15		6.000,00	- 6.000,00
2	P/reg. Tranf. Orden prod. #002	27		6.000,00	- 12.000,00
3	P/reg. Tranf. Orden prod. #003	39		6.000,00	- 18.000,00
4	P/reg. Tranf. Orden prod. #004	51		6.000,00	- 24.000,00
5	P/reg. Tranf. Orden prod. #005	63		6.000,00	- 30.000,00
6	P/reg. Tranf. Orden prod. #006	75		6.000,00	- 36.000,00
7	P/reg. Tranf. Orden prod. #007	87		6.000,00	- 42.000,00
8	P/reg. Tranf. Orden prod. #008	99		6.000,00	- 48.000,00
9	P/reg. Tranf. Orden prod. #009	111		6.000,00	- 54.000,00
10	P/reg. Tranf. Orden prod. #010	123		6.000,00	- 60.000,00
11	P/reg. Tranf. Orden prod. #011	135		6.000,00	- 66.000,00
12	P/reg. Tranf. Orden prod. #012	147		6.000,00	- 72.000,00
13	P/reg. Tranf. Orden prod. #013	159		6.000,00	- 78.000,00
14	P/reg. Tranf. Orden prod. #014	171		6.000,00	- 84.000,00
15	P/reg. Tranf. Orden prod. #015	183		6.000,00	- 90.000,00
16	P/reg. Tranf. Orden prod. #016	195		6.000,00	- 96.000,00
17	P/reg. Tranf. Orden prod. #017	207		6.000,00	- 102.000,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**VENTAS N° 34**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
18	P/reg. Tranf. Orden prod. #018	219		6.000,00	- 108.000,00
19	P/reg. Tranf. Orden prod. #019	231		6.000,00	- 114.000,00
20	P/reg. Tranf. Orden prod. #020	243		6.000,00	- 120.000,00
21	P/reg. Tranf. Orden prod. #021	255		6.000,00	- 126.000,00
22	P/reg. Tranf. Orden prod. #022	267		6.000,00	- 132.000,00
23	P/reg. Tranf. Orden prod. #023	279		6.000,00	- 138.000,00
24	P/reg. Tranf. Orden prod. #024	291		6.000,00	- 144.000,00
25	P/reg. Tranf. Orden prod. #025	303		6.000,00	- 150.000,00
26	P/reg. Tranf. Orden prod. #026	315		6.000,00	- 156.000,00
27	P/reg. Tranf. Orden prod. #027	327		6.000,00	- 162.000,00
28	P/reg. Tranf. Orden prod. #028	339		6.000,00	- 168.000,00
29	P/reg. Tranf. Orden prod. #029	351		6.000,00	- 174.000,00
30	P/reg. Tranf. Orden prod. #030	363		6.000,00	- 180.000,00
31	P/reg. Tranf. Orden prod. #031	375		6.000,00	- 186.000,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**IVA EN VENTAS N° 35**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg.venta según el precio de venta	15		720,00	- 720,00
2	P/reg.venta según el precio de venta	27		720,00	- 1.440,00
3	P/reg.venta según el precio de venta	39		720,00	- 2.160,00
4	P/reg.venta según el precio de venta	51		720,00	- 2.880,00
5	P/reg.venta según el precio de venta	63		720,00	- 3.600,00
6	P/reg.venta según el precio de venta	75		720,00	- 4.320,00
7	P/reg.venta según el precio de venta	87		720,00	- 5.040,00
8	P/reg.venta según el precio de venta	99		720,00	- 5.760,00
9	P/reg.venta según el precio de venta	111		720,00	- 6.480,00
10	P/reg.venta según el precio de venta	123		720,00	- 7.200,00
11	P/reg.venta según el precio de venta	135		720,00	- 7.920,00
12	P/reg.venta según el precio de venta	147		720,00	- 8.640,00
13	P/reg.venta según el precio de venta	159		720,00	- 9.360,00
14	P/reg.venta según el precio de venta	171		720,00	- 10.080,00
15	P/reg.venta según el precio de venta	183		720,00	- 10.800,00
16	P/reg.venta según el precio de venta	195		720,00	- 11.520,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**IVA EN VENTAS N° 35**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
17	P/reg.venta según el precio de venta	207		720,00	- 12.240,00
18	P/reg.venta según el precio de venta	219		720,00	- 12.960,00
19	P/reg.venta según el precio de venta	231		720,00	- 13.680,00
20	P/reg.venta según el precio de venta	243		720,00	- 14.400,00
21	P/reg.venta según el precio de venta	255		720,00	- 15.120,00
22	P/reg.venta según el precio de venta	267		720,00	- 15.840,00
23	P/reg.venta según el precio de venta	279		720,00	- 16.560,00
24	P/reg.venta según el precio de venta	291		720,00	- 17.280,00
25	P/reg.venta según el precio de venta	303		720,00	- 18.000,00
26	P/reg.venta según el precio de venta	315		720,00	- 18.720,00
27	P/reg.venta según el precio de venta	327		720,00	- 19.440,00
28	P/reg.venta según el precio de venta	339		720,00	- 20.160,00
29	P/reg.venta según el precio de venta	351		720,00	- 20.880,00
30	P/reg.venta según el precio de venta	363		720,00	- 21.600,00
31	P/reg.venta según el precio de venta	375		720,00	- 22.320,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**COSTO DE VENTAS N° 36**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	16	3430,00		3.430,00
2	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	28	3.430,00		6.860,00
3	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	40	3.430,00		10.290,00
4	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	52	3.430,00		13.720,00
5	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	64	3.430,00		17.150,00
6	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	76	3.430,00		20.580,00
7	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	88	3.430,00		24.010,00
8	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	100	3.430,00		27.440,00
9	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	112	3.430,00		30.870,00
10	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	124	3.430,00		34.300,00
11	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	136	3.430,00		37.730,00
12	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	148	3.430,00		41.160,00
13	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	160	3.430,00		44.590,00
14	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	172	3.430,00		48.020,00
15	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	184	3.430,00		51.450,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**COSTO DE VENTAS N° 36**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
16	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	196	3.430,00		54.880,00
17	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	208	3.430,00		58.310,00
18	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	220	3.430,00		61.740,00
19	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	232	3.430,00		65.170,00
20	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	244	3.430,00		68.600,00
21	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	256	3.430,00		72.030,00
22	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	268	3.430,00		75.460,00
23	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	280	3.430,00		78.890,00
24	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	292	3.430,00		82.320,00
25	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	304	3.430,00		85.750,00
26	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	316	3.430,00		89.180,00
27	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	328	3.430,00		92.610,00
28	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	340	3.430,00		96.040,00
29	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	352	3.430,00		99.470,00
30	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	364	3.430,00		102.900,00
31	P/reg. Costo de venta seg. Kardex	376	3.430,00		106.330,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**LIBRO MAYOR**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**INV. PRODUCTO TERMINADO N° 37**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg costo de venta según kardex	16		3.430,00	- 3.430,00
2	P/reg costo de venta según kardex	28		3.430,00	- 6.860,00
3	P/reg costo de venta según kardex	40		3.430,00	- 10.290,00
4	P/reg costo de venta según kardex	52		3.430,00	- 13.720,00
5	P/reg costo de venta según kardex	64		3.430,00	- 17.150,00
6	P/reg costo de venta según kardex	76		3.430,00	- 20.580,00
7	P/reg costo de venta según kardex	88		3.430,00	- 24.010,00
8	P/reg costo de venta según kardex	100		3.430,00	- 27.440,00
9	P/reg costo de venta según kardex	112		3.430,00	- 30.870,00
10	P/reg costo de venta según kardex	124		3.430,00	- 34.300,00
11	P/reg costo de venta según kardex	136		3.430,00	- 37.730,00
12	P/reg costo de venta según kardex	148		3.430,00	- 41.160,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**INV. PRODUCTO TERMINADO N° 37**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
13	P/reg costo de venta según kardex	160		3.430,00	- 44.590,00
14	P/reg costo de venta según kardex	172		3.430,00	- 48.020,00
15	P/reg costo de venta según kardex	184		3.430,00	- 51.450,00
16	P/reg costo de venta según kardex	196		3.430,00	- 54.880,00
17	P/reg costo de venta según kardex	208		3.430,00	- 58.310,00
18	P/reg costo de venta según kardex	220		3.430,00	- 61.740,00
19	P/reg costo de venta según kardex	232		3.430,00	- 65.170,00
20	P/reg costo de venta según kardex	244		3.430,00	- 68.600,00
21	P/reg costo de venta según kardex	256		3.430,00	- 72.030,00
22	P/reg costo de venta según kardex	268		3.430,00	- 75.460,00
23	P/reg costo de venta según kardex	280		3.430,00	- 78.890,00
24	P/reg costo de venta según kardex	292		3.430,00	- 82.320,00
25	P/reg costo de venta según kardex	304		3.430,00	- 85.750,00
16	P/reg costo de venta según kardex	316		3.430,00	- 89.180,00
27	P/reg costo de venta según kardex	328		3.430,00	- 92.610,00
28	P/reg costo de venta según kardex	340		3.430,00	- 96.040,00
29	P/reg costo de venta según kardex	352		3.430,00	- 99.470,00
30	P/reg costo de venta según kardex	364		3.430,00	- 102.900,00
31	P/reg costo de venta según kardex	376		3.430,00	- 106.330,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**IESS POR PAGAR N° 38**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Rol de pagos diciembre	377		597,72	- 597,72

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>GASTOS PROVICION BENEF. SOCIAL N° 39</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Rol de provisiones benef. Sociales	378	810,84		810,84

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>DECIMO 3er SUELDO N° 40</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Rol de provicciones benef. Socia	378		231,67	- 231,67

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>DECIMO 4to SUELDO N° 41</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Rol de provicciones benef. Socia	378		231,67	- 231,67

<b>FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>  <b>VACACIONES POR PAGAR N° 42</b>					
N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Rol de provicciones benef. Socia	378		115,83	- 115,83

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**FONDOS DE RESERVA POR PAGAR N° 43**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Rol de provisiones benef. Socia	378		231,67	- 231,67

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**GASTO EN VENTAS N° 44**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Transporte	379	1.500,00		1.500,00

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**  
**LIBRO MAYOR**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS N° 45**

N°	DETALLE	N° ASNT	SUMAS		SALDOS
			DEBE	HABER	
1	P/reg. Depreciación de un mes	a	842,72		842,72



**FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**

**HOJA DE COSTOS MENSUAL**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA DE INICIO: 01/12/2011  
 FECHA DE TERMINACIÓN 31/12/2011  
 MATERIA PRIMA: 110.843,00 COSTO UNIT: 0,46282488795  
 GASTOS GENERALES DE FABRICACIÓN: 1.157,57 COSTO TOTAL:  
 MANO DE OBRA: 2.780,00 PRODUCTO: LECHE PASTEURIZADA  
 COSTO DE PRODUCCIÓN: **114.780,57** CANTIDAD: 248000

MATERIA PRIMA DIRECTA E INDIRECTA			CANTIDAD			
DETALLE	FECHA	# REQ.	UNIDADES	COSTO	TOTAL	DEPART.
LECHE	DIC. 2011	101	248.000,00	0,42	104.160,00	PRODUC.
ESENCIA DE LECHE	DIC. 2011	101	248.000,00	0,01	2.480,00	PRODUC.
POLIETILENO	DIC. 2011	101	1000	3,70	3.700,00	PRODUC.
FUNDAS DE EMBALAJE	DIC. 2011	101	503	1,00	503,00	PRODUC.
<b>TOTAL</b>					<b>110.843,00</b>	
<b>MANO DE OBRA</b>						
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	BODEGA
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
TRABAJADOR	DIC. 2011	101	248	0,806451612	200,00	PRODUC.
LIMPIEZA	DIC. 2011	101	248	0,725806451	180,00	PRODUC.
CONTROL CALIDAD	DIC. 2011	101	248	1,411290323	350,00	PRODUC.
J. PRODUC.	DIC. 2011	101	124	3,629032258	450,00	PRODUC.
					<b>2.780,00</b>	
<b>GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>						
LUZ	DIC. 2011	101	912,95	0,10	91,30	PRODUC.
AGUA	DIC. 2011	101	26,66	0,03	0,80	PRODUC.
DIESEL	DIC. 2011	101	1023	1,037	1.060,85	
DEPRE. MAQ	DIC. 2011	101	-	1,948994731	1,948994731	PRODUC.
MANT.MAQ.	DIC. 2011	101		1,193548387	1,193548387	PRODUC.
MAT.LIMP	DIC. 2011	101		1,483870939	1,483870939	PRODUC.
					<b>1.157,57</b>	

**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

N°	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	\$205.600,00	\$11.834,31	\$ 193.765,69	\$
2	Bancos	3.500,00		3.500,00	
3	Cuentas por cobrar	685,70		685,70	
4	Inventario de Insumos y Materiales	2.844,86		2.844,86	
5	Muebles y oficina	1.500,00		1.500,00	
6	Depreciación Acumulada Muebles y oficina		162,50		162,50
7	Equipo de Computo	2.500,00		2.500,00	
8	Depreciación Acumulada Equipo de Computo		541,67		541,67
9	Maquinaria y equipo	57.677,25		57.677,25	
10	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		6.248,37		6.248,37
11	Muebles y encerres	1.000,00		1.000,00	
12	Depreciación Acumulada Muebles y encerres		108,33		108,33
13	Edificio	150.000,00		150.000,00	
14	Depreciación Acumulada Edificio		7.506,25		7.506,25
15	Vehículo	18.432,50		18.432,50	
16	Depreciación Acumulada Vehículo		4.004,54		4.004,54
17	Terreno	60.000,00		60.000,00	
18	Cuentas por Pagar		525,42		525,42
19	Capital		277.736,47		277.736,47
20	Capital suscrito		800,00		800,00
21	Reserva legal		200,00		
22	Iva en compras	880,82		880,82	
23	Retención en la Fuente		146,81		800,00
24	Gasto Indirecto de Fabricación	5.125,89		5.125,89	
25	Art. Proc. De Elaboración Recepción y Homogenizaci	92.018,23		92.018,23	
26	Inventario de Materia Prima		98.242,10		98.242,10
27	Art. Proc. De Elaboración Pazteurización	3.668,23		3.668,23	
28	Mano de Obra Directa	2.857,84	2.779,77	78,07	
29	Art. Proc. De Elaboración Envasado-Sellado	5.570,70		5.570,70	
30	Costo de Fabricación		235,29		235,29
31	Artículos Terminados	101.257,16		101.257,16	
32	Art. En proceso de Elabor. Dep. 1-2-3		101.257,16		101.257,16
33	Anticipo Retención en la Fuente	3.720,00		3.720,00	
34	Ventas		186.000,00		186.000,00
35	IVA en ventas		22.320,00		22.320,00
36	Costo de Ventas	106.330,00		106.330,00	
37	Inv. Producto Terminado		106.330,00		106.330,00
38	IESS por Pagar		597,72		597,72
39	Gasto provisional Beneficio Social	810,84		810,84	
40	Decimo 3er Suelso		231,67		231,67
41	Decimo 4er Suelso		231,67		231,67
42	Vacaciones por Pagar		115,83		115,83
43	Fondos de Reserva por Pagar		231,67		231,67
44	Gasto en Ventas	1.500,00		1.500,00	
45	Depre. Activos Fijos	842,72		842,72	
		828.322,74	828.322,74	813.708,66	813.708,66

**GERENTE**

**CONTADOR**

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	<b>\$ 98.242,10</b>
Inventario Inicial de materiales	
(+) Compra de materia prima	\$ 98.242,10
(=) Disponible de Materia prima	98242,10
(-) Inventario Final de Materia Prima	
(=) Materiales Utilizados	98242,10
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	2857,84
(+) Costo Indirectos de Fabricación	880,82
Inventario Inicial de Suministros y Materiales	630,57
(+) Compra de Suministros y Materiales	2214,29
(=) Disponible de Suministros y Materiales	2844,86
(-) Inventario Final de Suministros y Materiales	
(=) Suministros y Materiales	2844,86
(=) Costo de producción	\$ 101.980,76
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	
<b>(=) Producción Disponible</b>	
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	101257,16
(=) Costo de artículos terminados	
(+) Inventario de Productos terminados	
<b>(=) Disponible para la venta</b>	
(-) Inventario Final de Productos terminados	<u>106330,00</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b><u>106330,00</u></b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>VENTAS</b>		<b>\$ 186.000,00</b>
(-) Costo de Ventas		106330,00
(=) Utilidad Bruta en Ventas		<b>\$ 79.670,00</b>
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		<b>\$ 3.189,30</b>
GASTO DE VENTAS	\$ 2.151,07	
Sueldos	200,00	
Transporte Ventas	1500,00	
Combustible	259,25	
Material de empaque	150,00	
Servicios Básicos	41,82	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1038,23	
Salarios	400,00	
Beneficios sociales	187,50	
Aporte Patronal	337,78	
Depre. De Activos		
Fijos	857,43	
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Interés		
<b>(=) UTILIDAD EN EL EJERCICIO</b>		<b>\$ 76.480,70</b>
(-)PROVICIONES		27724,26
(-)15% Participación Trabajadores	11472,11	
25% Impuesto a la Renta	16252,15	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>\$ 48.756,45</b>

GERENTE

CONTADOR

**FÁBRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		\$
<b>DISPONIBLE</b>		<b>299403,67</b>
Caja	193765,69	
Bancos	3500,00	
Iva en compras	880,82	
Inv. Prod. En Proceso	101257,16	
<b>EXIGIBLE</b>		685,70
Cuentas por cobrar	685,70	
<b>REALIZABLE</b>		3720,00
Anticipo Ret. Fuente	3720,00	\$
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u><u>303809,37</u></u></b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
<b>DEPRECIABLE</b>		213445,52
Muebles de Oficina	1500,00	
(-)Depreciación Acumulada Muebles de oficina	-150,00	
Equipo de Computo	2500,00	
(-)Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-500,00	
Maquinaria y equipo	57677,25	
(-)Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo	-5767,73	
Muebles y Enseres	1000,00	
(-)Depreciación Acumulada Muebles y enseres	-100,00	
Edificio	150000,00	
(-)Depreciación Acumulada Edificio	-7500,00	
Vehículo	18482,50	
(-)Depreciación Acumulada Vehículo	-3696,50	
<b>NO DEPRECIABLE</b>		60000,00
Terreno	60000,00	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u><u>577254,89</u></u></b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORTO PLAZO</b>		
Cuentas por pagar	525,42	
Beneficio sociales por pagar	810,84	
Ret. En la Fuente	146,81	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1483,07</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social		499291,12
Utilidad del Ejercicio		76480,70
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u><u>577254,89</u></u></b>

GERENTE

CONTADOR

### 3.6. ANÁLISIS FINANCIERO

#### *Razón corriente o liquidez*

Me permitió determinar la cantidad de activos y pasivos corrientes con los que cuenta la empresa para esto he aplicado el siguiente índice.

$$\text{Razón liquidez} = \frac{\text{activo corriente}}{\text{pasivo corriente}}$$

$$\text{Razón liquidez} = \frac{303809,37}{1483,07}$$

$$\text{Razón liquidez} = 20,49$$

Esto me indica que por cada dólar de deuda a corto plazo que tiene la empresa la misma cuenta con \$20,49 ctvs. para cubrirlo en ese momento.

#### ◆ *Razón Ácida*

Mide la capacidad inmediata que tienen los activos corrientes más líquidos para cubrir los pasivos corrientes.

$$\text{Razón ácida} = \frac{\text{activo corrientes} - \text{inventarios}}{\text{pasivo corrientes}}$$

$$\text{Razón ácida} = \frac{303809,37 - 106330,00}{1483,07}$$

$$\text{Razón ácida} = \frac{197479.37}{1483,07}$$

$$\text{Razón ácida} = 133.15$$

◆ *Capital de trabajo neto*

Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones a corto plazo.

$$\text{Capital De Trabajo Neto} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital De Trabajo Neto} = 303809,37 - 1483,07$$

$$\text{Capital De Trabajo Neto} = 302326,3$$

◆ **Rotación De Inventario (Ri)**

Este mide la liquidez del inventario por medio de su movimiento durante el periodo.

$$\text{Razón Inventario} = \frac{\text{costo de lo vendido}}{\text{inventario promedio}}$$

$$\text{Razón Inventario} = \frac{101980,76}{106330,00}$$

$$\text{Razón Inventario} = 0.95$$

*Análisis de solvencia, endeudamiento o apalancamiento*

*Endeudamiento*

Este índice me permitirá medir la proporción total de los activos que tiene la empresa y a la vez el porcentaje total de sus deudas.

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{pasivo total}}{\text{activo total}}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{1483,07}{577254,89}$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = 0,00257 * 100\%$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = 0,26\%$$

Este índice me permitió conocer que del 100% por capital operativo el 0,26% es financiado por los acreedores de la empresa.

### *Propiedad*

$$\text{Razón de propiedad} = \frac{\text{patrimonio}}{\text{activo total}}$$

$$\text{Razón de propiedad} = \frac{499291,12}{577254,89}$$

$$\text{Razón de propiedad} = 0,86 * 100\%$$

$$\text{Razón de propiedad} = 86\%$$

La aplicación de este índice me ha ayudado a ver la cantidad de capital operativo financiado por los propietarios de la empresa como es el 86%.

### *Análisis de Rentabilidad*

Es la relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos, etc. Que permite conocer en forma aproximada a la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.



### *Margen Neto*

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}}$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{48.756,45}{79.670,00}$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 0,61$$

Este índice muestra que por cada unidad que vendió la empresa obtuvo una utilidad de porcentaje. Este índice permite evaluar el esfuerzo hecho en la operación durante un periodo de análisis.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- 1.- La empresa no cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos para la fabricación de su producto, lo que impide tener información del costo real de los procesos del producto.
- 2.- La fábrica está localizada en un lugar estratégico, cuenta con una infraestructura apropiada; pero si no hay capacitación al personal encargado de producción no van cumplir adecuadamente con su trabajo.
- 3.- Con la elaboración del Sistema de Costos por procesos en la leche pasteurizada; puedo darme cuenta que diariamente procesan de 6000 a 9000 litros diarios a \$ 0.54 ctvs. generando una buena utilidad para la institución.
- 4.- Los índices financieros me indican que la fábrica cuenta con una adecuada liquidez ya que por un dólar de deuda esta cuenta con \$20,49 ctvs. para cubrirla. El índice de endeudamiento me indica que el 26% de capital de trabajo es financiado por acreedores y el 74% es capital propio.
- 5.- La implementación de este sistema contable permitirá obtener resultados que se reflejen en los estados financieros, donde se podrán analizar las cuentas y así determinar con firmeza y seguridad cuales deben ser las proyecciones y acciones correctivas que se debe realizar en la empresa.
- 6.- Del estudio y la investigación realizada en esta empresa se establece, que es una fuente generadora de empleo en un alto porcentaje, al aplicar este sistema les permitirá un crecimiento gradual para mejorar su rentabilidad.

## **Recomendaciones**

- 1.-** Mediante la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos por procesos se podrá saber el costo de cada uno de los procesos para la transformación de la leche pasteurizada, ayudará a controlar los recursos, conocer el costo real de toda la producción, optimizar la mano de obra, controlar los gastos innecesarios.
- 2.-** Realizar constantes capacitaciones al personal que labora en planta, como también a los directivos, a fin de que se realice un control adecuado de producción y mejorar la rentabilidad de la empresa.
- 3.-** Es necesario implementar un plan de publicidad sobre los productos que ofertan, mediante medios publicitarios.
- 4.-** Utilizar el sistema de costos que se propone en esta tesis, el mismo que indica de una manera clara y sencilla como registrar de forma contable los costos que se han logrado determinar de manera empírica gracias a la experiencia adquirida por los trabajadores, de esta manera a transformar el proceso en términos monetarios.
- 5.-** Revisar las matrices estratégicas EFE, EFI, MPC, FODA de tal forma que optimicen la producción evitando el desperdicio de los recursos.
- 5.-** Tomar las decisiones adecuadas en base a los resultados que se presentan en los estados financieros generados en cada ejercicio económico de esta manera corregirlos problemas que se presenten a futuro.
- 6.-** Elaborar la información contable para realizar un análisis financiero de la empresa para que proporcione información adecuada para la toma de decisión es que permitan a la fábrica cumplir con sus objetivos.

## BIBLIOGRAFÍA

### CITADA

- ÁLVAREZ R., Néstor; “Curso Básico de Contabilidad”, Orígenes del Comercio, Panamericana S.A.; Impresiones 1993; Bogotá, Colombia; [Pág.1]
- AGUIRRE, Juan, et. al.; “Contabilidad de Costos I”; Contabilidad Analítica; Didáctica Multimedia; Cultural Ediciones S.A.; Edición 1997; Madrid; España; [Pág. 36;69].
- ANÓNIMO; “Contabilidad General”; [en línea]; ([http://www.ecured.cu/index.php/Contabilidad\\_General](http://www.ecured.cu/index.php/Contabilidad_General)); [consulta 3 de agosto del 2013]; [12:25].
- BRAVO, Mercedes; “Contabilidad de Costos”, Primera Edición; Quito Ecuador [Pág. 123, 185, 307]
- GARCÍA Colín , Juan; “Contabilidad de Costos”; Imprentor S.A.; Toluca; Mexico; 2004; [Pág. 9;10]
- HARGADON Jr., Bernard, et. al.; “Contabilidad de Costos”; Introduccion a la Contabilidad de Costos; Grupo Norma, Bogotá, Colombia; 1985; [Pág.1].
- HRNOS.; Naranjo Salguero; “Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental”; Imprenta Don Bosco, Quito-Ecuador; 2003; [Pág.10].
- MATOS, Luis; “Gestión administrativa de una empresa comercial”; [en línea] (<http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml#gestion>); [consulta: 11 de octubre del 2012]; [15:00]

- NOETZLIN, María: et. al; “Administración financiera”; [en línea]; (<http://www.monografias.com/trabajos12/finnzas/finnzas.shtml>); [consulta 09 de octubre del 2012]; [11:00]
  
- YURIVILCA, Willian; “Historia de la Contabilidad” [en línea]; ([http://www.contabilidadkonsirall.blogspot.com/2011/01/la-contabilidad\\_31.html](http://www.contabilidadkonsirall.blogspot.com/2011/01/la-contabilidad_31.html)); [consulta 30 de julio del 2013]; [15:35]
  
- ROJAS,Paola; “Análisis Financiera”(http://www.monografias.com/trabajos84/el-analisis-financiero/el-analisis-financiero.shtml#ixzz2fxC8bCj1); [consulta 15 de agosto del 2013]; [18:38]
  
- SARMIENTO, Rubén; (2005); “Contabilidad de Costos”, Primera Edición Quito Ecuador; [Pág. 12,13]

### **CONSULTADA**

- BRAVO, Mercedes, (2007); “Contabilidad General”; 7 ed.; Quito, Nuevo día.
- FOWLER Newton, Enrique, (1997); “Contabilidad financiera”. Enfoque moderno, Edit. Limusa.
- HNOS. GOXENS Antonio, María de los Ángeles, “Enciclopedia Practica de la Contabilidad”, Editorial Océano, Barcelona, España.
- MOLINA, Antonio, 2007; “Contabilidad de Costos”; Cuarta Edición; Quito-Ecuador
- VÁSCONEZ, José: “Contabilidad General Para el Siglo XXI”, Segunda edición.
- VÁSCONEZ, A. José, V.; (1988) “Introducción a la Contabilidad”.
- ZAPATA, Pedro; “Contabilidad de Costos Industriales”, compendio del libro de Contabilidad de costos industriales

## VIRTUAL

- Anónimo; “Tipos de Contabilidad”(http://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/54-tipos-de-contabilidad/#ixzz2FW4x6Ynu) [consulta 7 de agosto del 2013]; [17:00]
- ANÓNIMO ; “Costeo por procesos”;(https://wikis.engrade.com/costeoporprocesos); [consulta 23 de agosto del 2013]; [12:17]
- ANÓNIMO; “COSTOS”; (http://www.fcca.umich.mx/coordinaciones/ceneval/archivos/2013\_guias/CONTA/Costos.pdf); [consulta 11 septiembre del 2013]; [13:48]
- HERRERA; David; “Clasificación de los Costos”; (http://www.contabilidaddecostosmetodos.blogspot.com/2011/06/contabilidad-de-costos-metodos-y.html); [consulta 23 de agosto del 2013]; [17:08]
- ERIQUE, María Gabriela; “Razones Financieras”; (http://www.monografias.com/trabajos87/razones-financieras/razones-financieras.shtml); [consulta 20 de septiembre del 2013]; [11:30]

# **ANEXOS**

## ANEXO 1



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

---

### ENTREVISTA

#### AL JEFE DE PRODUCCIÓN Y A LA CONTADORA

¿Cuál es la función que desempeña en la empresa y cuanto tiempo trabaja en la misma?

¿Me puede hacer un breve recuento de los inicios de la Fábrica La Avelina Abellito S.A.?

¿Cuánto conoce de Contabilidad de Costos?

¿Qué tipo de Contabilidad se utiliza actualmente en la fábrica?

¿Qué tipo de archivo se lleva en la empresa?

¿Cree que es beneficioso que se implante un Sistema de Costos?

**Gracias por su colaboración.**





## ANEXO 2

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

---

**ENCUESTA PARA: TRABAJADORES DE LA FÁBRICA DE**  
**LÁCTEOS ABELLITO S.A.**

### **OBJETIVO:**

Establecer la real situación de la falta de un Sistema Contable de Costos en la Fábrica de Lácteos La Avelina ABELLITO S.A.

### **INSTRUCCIÓN:**

Señores(as) digesen responder con la verdad cada interrogante. Favor marcar una sola respuesta en cada caso.

### **CUESTIONARIO**

**1. ¿Conoce Ud. de Contabilidad General?**

Si  
No

**2.- ¿Conoce Ud. Algo sobre las NIIF?**

Si  
No

**3. ¿Manejan algún tipo de sistema contable de costos?**

Si  
No

**4. ¿En la Fábrica es necesario un Sistema Contable de Costos?**

Si  
No  
No se

**5. ¿Piensa Ud. que debe tener una capacitación previa para respaldar su trabajo?**

Si  
No

**6. ¿Estarían dispuestos a que estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi colaborasen con la implantación de un sistema contable de costos en la Fábrica?**

Si  
No

**7. ¿Cada qué tiempo le gustaría tener capacitación?**

Semanal  
Mensual  
Trimestral  
Semestral

**8.- ¿La empresa cuenta con los recursos necesarios para la producción?**

Si  
No

**9. ¿Es importante llevar un control de inventarios?**

Si  
No

**10. ¿Considera Ud. que la calidad de materia prima es importante para la transformación del producto?**

Si  
No  
No se

**11.- ¿Está de acuerdo que los productos se manejen bajo las normas de salubridad?**

Si  
No

**12.- ¿Considera Ud. que la atención al cliente es importante para la empresa?**

Si  
No

**Gracias por su colaboración.**

**ANEXO 3**

<b>FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.</b>			
<b>TANICUCHI - LATACUNGA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>			
			<b>N° 001</b>
<b>FECHA: 01/12/2011</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P/U</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
LECHE (LTRS)	9000	0,42	3.780,00
ESENCIAS DE LECHE (MG)	9000	0,01	90,00
POLIETILENO (KLS)	33	3,7	122,10
FUNDA PARA EMBALAJE (MTRS)	17	1,00	17,00
		<b>TOTAL</b>	<b>4.009,10</b>
<b>REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN</b>			
<b>ENTREGADO POR: BODEGUERO</b>			
<b>APROBADO POR: JEFE DE PRODUCCIÓN</b>			

<b>FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.</b>			
<b>TANICUCHI - LATACUNGA</b>			
<b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>			
			<b>N° 002</b>
<b>FECHA: 02/12/2011</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>P/U</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
LECHE (LTRS)	7500	0,42	3.150,00
ESENCIAS DE LECHE (MG)	7500	0,01	75,00
POLIETILENO (KLS)	32	3,7	118,40
FUNDA PARA EMBALAJE (MTRS)	16	1,00	16,00
		<b>TOTAL</b>	<b>3.359,40</b>
<b>REQUERIDO POR: PRODUCCIÓN</b>			
<b>ENTREGADO POR: BODEGUERO</b>			
<b>APROBADO POR: JEFE DE PRODUCCIÓN</b>			

**ANEXO 4**  
**FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.**  
**Síntesis del departamento # 1 Recepción – Homogenización**

**Orden de Producción # 001**

**Fecha: 01/12/11**

**ARTÍCULO: leche pasteurizada**

**CANTIDAD: 9000 ltrs.**

**UNIDAD DE MEDIDA:**

COSTOS DEL DEPARTAMENTO # 1				COSTOS ACUMULADOS			
MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS FABRICACIÓN	TOTAL ELEMENTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS FABRICACIÓN	TOTAL C.ACUMUL.
2.940,00	25,80	2,53	2.968,33				
0,326666667	0,002866667	0,0002815	0,32981481	0,3266667	0,002866667	0,0002815	0,3298148

**OBSERVACIONES**

- Se entregan 9000 litros de leche
- Material que se reintegra a bodegas de materiales, ninguno
- Fecha de proceso: 01 de diciembre del 2011

Dpto. de contabilidad

Jefe Departamental

**FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.**  
**DEPARTAMENTO N-1 RECREPCIÓN – HOMOGENIZACIÓN**

CARGOS		ABONOS	
Salarios de obreros	25,80	Se transfiere al departamento	2968,33
Materiales utilizados	2940,00	N-2 de pasteurización	
Costos de fabricación	2,53		

Total		2968,33	Total		2968,33	
<b>FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.</b> <b>Síntesis del departamento # 2 Pasteurización</b>						
<b>Orden de Producción # 001</b> <b>Fecha: 01/12/2011</b> <b>ARTÍCULO: Leche pasteurizada</b> <b>CANTIDAD: 9000 ltrs.</b> <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>						
COSTOS DEL DEPARTAMENTO # 2				COSTOS ACUMULADOS		
MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS FABRICACIÓN	TOTAL ELEMENTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS FABRICACIÓN
90,00	25,80	2,53	118,33	<b>3.030,00</b>	<b>51,60</b>	<b>5,06</b>
0,01	0,002866667	0,000281111	0,01	<b>0,33666667</b>	<b>0,00573333</b>	<b>0,00056259</b>
<b>OBSERVACIONES</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se entregan 9000ltrs.de leche homogennizada</li> <li>• Material que se reintegra a bodegas de materiales, ninguno</li> <li>• Fecha de proceso: del 01/12/2011</li> </ul>						
Dpto. de contabilidad			Jefe Departamental			
<b>FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.</b> <b>SÍNTESIS DEL DEPARTAMENTO N-2 PASTEURIZACIÓN</b>						
CARGOS			ABONOS			
Transferencia del Dpto. N. 1	2968,33	Se transfiere al departamento N-3 de pasteurización		3086,66		

Salarios de obreros	25,80		
Materiales utilizados	90,00		
Costos de fabricación	2,53		
<b>Total</b>	<b>3086,66</b>	<b>Total</b>	<b>3086,66</b>

**OBSERVACIONES:**

- . Se entregan 9000 litros de leche pasteurizada
- . Material que se reintegra a bodegas de materiales, ninguno
- . Fecha de proceso: del 01/12/2011

**FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.**  
**Síntesis del departamento # 3 Envasado y Sellado**

**Orden de Producción # 001**

**Fecha: 01/12/2011**

**ARTÍCULO: Leche pasteurizada**

**CANTIDAD: 9000 ltrs.**

**UNIDAD DE MEDIDA:**

COSTOS DEL DEPARTAMENTO # 2				COSTOS ACUMULADOS		
MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS FABRICACIÓN	TOTAL ELEMENTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS FABRICACIÓN
139,10	38,07	2,53	179,70	<b>3.169,10</b>	<b>89,67</b>	<b>8,13</b>

0,015455556

0,00423

0,000281481

0,02

0,35212222

0,00996333

0,0009037

**OBSERVACIONES**

- Se entregan 9000ltrs.de leche homogennizada
- Material que se reintegra a bodegas de materiales, ninguno
- Fecha de proceso: del 01/12/2011

Dpto. de contabilidad

Jefe Departamental

**FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A.****SÍNTESIS DEL DEPARTAMENTO N-3 ENVASE Y SELLADO**

<b>CARGOS</b>		<b>ABONOS</b>	
Transferencia del Dpto. N. 2	3086,66		
Salarios de obreros	38,07		
Materiales utilizados	139,10		
Costos de fabricación	2,53		
<b>Total</b>	<b>3266,36</b>	<b>Total</b>	<b>0,00</b>

**ANEXO 5**  
**FABRICA DE LÁCTEOS ABELLITO S.A.**  
**INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

FECHA			ARTÍCULO: ESENCIA DE LECHE UNIDAD: MILIGRAMOS	MINIMO:	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS	
DIA	MES	AÑO	DETALLE	V/UNT.	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR
31	11	2011	SALDO INICIAL	0,01	0	-			0	-
1	12	2011	INGRESO S/COMPROBANTE # 01	0,01	248000	2.480,00			248000	2.480,00
1	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 01	0,01			9000	90,00	239000	2.390,00
2	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 02	0,01			7500	75,00	231500	2.315,00
3	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 03	0,01			7500	75,00	224000	2.240,00
4	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 04	0,01			8500	85,00	215500	2.155,00
5	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 05	0,01			7500	75,00	208000	2.080,00
6	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 06	0,01			8500	85	199500	1.995,00
7	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 07	0,01			8500	85,00	191000	1.910,00
8	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 08	0,01			8500	85,00	182500	1.825,00
9	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 09	0,01			8000	80,00	174500	1.745,00
10	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 10	0,01			7500	75,00	167000	1.670,00
11	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 11	0,01			8500	85,00	158500	1.585,00
12	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 12	0,01			7500	75,00	151000	1.510,00
13	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 13	0,01			8500	85,00	142500	1.425,00
14	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 14	0,01			8000	80,00	134500	1.345,00
15	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 15	0,01			8500	85,00	126000	1.260,00
16	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 16	0,01			7500	75,00	118500	1.185,00
17	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 17	0,01			8000	80	110500	1.105,00
18	12	2011	EGRESO S/COMPROBANTE # 18	0,01			8500	85,00	102000	1.020,00



**ANEXO 6**  
**FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**  
**ROL DE PAGOS**  
**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICAD	HORAS SUPLEM. Y EXTRAS	TOTAL GANADO	DEDUCCIONES				12,15% IESS	FIRMAS
						APORTES IESS 9.35	PREST. QUIROGR.	PREST. HIPOTEC.	LIQUIDO A RECIBIR		
1	Angel Escobar Mena	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
2	Patricio Lara	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
3	Luis Taipe	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
4	Luis Almachi Casa	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
5	Luis Anibal Casa	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
6	Avelino Toaquiza	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
7	Segundo Pozo	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
8	Segundo Wilca	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
9	Humberto Almachi	OBRERO	200,00	-	200,00	18,70	-	-	181,30	24,30	
10	María Toaquiza	LIMPIEZA	180,00	-	180,00	16,83	-	-	163,17	21,87	
11	Mónica Cando	Control calidad	350,00	-	350,00	32,73	-	-	317,27	42,53	
12	José Luis Vega	Jefe Prod.	450,00	-	450,00	42,08	-	-	407,92	54,68	
		<b>SUMAN:</b>	<b>2.780,00</b>	-	<b>2.780,00</b>	<b>259,94</b>	-	-	<b>2.520,06</b>	<b>337,78</b>	
							<b>337,78</b>				
							<b>597,72</b>				

**ANEXO 7  
FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A**

**ROL DE PAGOS**

**DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO UNIFICAD	HORAS SUPLEM. Y EXTRAS	TOTAL GANADO	DEDUCCIONES				12,15% IESS	FIRMAS
						APORTES IESS 9.35	PREST. QUIROGR.	PREST. HIPOTEC.	LIQUIDO A RECIBIR		
1	Paola Nieto	Gerente	500,00	-	500,00	46,75			453,25	60,75	
2	Margarita Villagomez	Contabilidad - Ventas	400,00	-	40,00	37,40			362,60	48,60	
		<b>SUMAN:</b>	<b>900,00</b>	<b>-</b>	<b>900,00</b>	<b>84,15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>815,85</b>	<b>109,35</b>	
						<b>109,35</b>					
					<b>TOTAL APORTES</b>	<b>193,50</b>					

**ANEXO 8****FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A  
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES  
MES DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>NOMBRE</b>	<b>SUEL/BAS.</b>	<b>DEC 3ro</b>	<b>DEC4to</b>	<b>VACIONES</b>	<b>FDO. RESER.</b>
Angel Escobar Mena	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Patricio Lara	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Luis Taipe	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Luis Almachi Casa	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Luis Anibal Casa	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Avelino Toaquiza	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Segundo Pozo	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Segundo Wilca	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
Humberto Almachi	200,00	16,67	16,67	8,33	16,67
María Toaquiza	180,00	15,00	15,00	7,50	15,00
Mónica Cando	350,00	29,17	29,17	14,58	29,17
José Luis Vega	450,00	37,50	37,50	18,75	37,50
<b>TOTALES</b>	<b>2.780,00</b>	<b>231,67</b>	<b>231,67</b>	<b>115,83</b>	<b>231,67</b>

**FABRICA DE LACTEOS ABELLITO S.A  
ROL DE PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES  
MES DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>NOMBRE</b>	<b>SUEL/BAS.</b>	<b>DEC 3ro</b>	<b>DEC4to</b>	<b>VACIONES</b>	<b>FDO. RESER.</b>
Paola Nieto	500,00	41,67	41,67	20,83	41,67
Margarita Villagomez	400,00	33,33	33,33	16,67	33,33
<b>TOTALES</b>	<b>900,00</b>	<b>75,00</b>	<b>75,00</b>	<b>37,50</b>	<b>75,00</b>

## ANEXO 9

### CUADRO DE PROCESOS

<b>PROCESOS DE LA LECHE PASTEURIZADA</b>	<b>DEFINICION DE LA ACTIVIDAD</b>
1	Recepción Densidad Análisis de Grasa Acidez.
2	Clarificación Homogeneización Pasteurización.
3	Envasado

**ELABORADO POR:** Marisol Vásquez  
**FUENTE:** Fabrica ABELLITO S.A.

## ANEXO 10

### FOTOS



**FOTO Nº- 1**

Vista de la Fabrica ABELLITO S.A.



**FOTO Nº- 2**

Logotipo de la Fábrica, contadora y tesista



**FOTO Nº- 3**  
Laboratorio de Muestra



**FOTO Nº- 4**  
Área de Recepción de la Leche



**FOTO Nº- 5**  
Pasteurizador de Leche



**FOTO Nº- 6**  
Envasadora



**FOTO N°- 7**

Leche pasteurizada lista para la venta