

AUTORÍA

Los criterios, ideas y comentarios, emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LA EMPRESA “PROALIMENTO S.A.” DEL CANTÓN LATACUNGA PARA EL PERÍODO SEMESTRAL ENERO A JUNIO DEL 2010”**, son de exclusiva responsabilidad del autor.

.....
Sevilla Brito Miguel Ángel.

C.I: 050232911-3

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora de Tesis de Investigación bajo el título:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LA EMPRESA PROALIMENTO S.A. DEL CANTÓN LATACUNGA PARA EL PERÍODO SEMESTRAL ENERO A JUNIO DEL 2010”, del señor Sevilla Brito Miguel Ángel, postulante egresado en la carrera de 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 Administrativa y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio del 2012

Directora:

.....

Lcda. MSc. Pacheco Venegas Anita de Lourdes.



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

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, el postulante: **SEVILLA BRITO MIGUEL ÁNGEL** con el título de tesis “**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LA EMPRESA PROALIMENTO S.A. DEL CANTÓN LATACUNGA PARA EL PERÍODO ENERO A JUNIO DEL 2010**” ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 11 de Junio del 2010.

Para constancia firman:

.....
Ing. Mercy Guerrero

PRESIDENTE

.....
Ing. Miguel Zambrano.

MIEMBRO

.....
Dra. Mónica Barbosa R.

OPOSITOR

CERTIFICADO

Por medio del presente tengo a bien certificar que el Sr. Sevilla Brito Miguel Ángel con C.I. 050232911-3, presento su tema de tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LA EMPRESA PROALIMENTO S.A. DEL CANTÓN LATACUNGA PARA EL PERÍODO SEMESTRAL ENERO A JUNIO DEL 2010”**, a PROALIMENTO S.A, empresa a la cual represento, y cuya aprobación fue aceptada en reunión del 20 de Abril del 2011, por la gerencia y jefes de las distintas áreas de esta industria.

En tal virtud, la información obtenida para la realización de dicho trabajo, ha sido proporcionada por la administración de esta empresa, es importante manifestar dentro de esta certificación que se debe entregar una copia de la tesis una vez que esta sea aprobada por la entidad educativa.

Es todo cuanto puedo manifestar en honor a la verdad.

Latacunga, 25 de Junio del 2012

Atentamente,

Lcda. Carmen Cóndor Andagua.
GERENTE GENERAL

AGRADECIMIENTO

Expreso mi sentimiento de gratitud y estima a la Lcda. Anita Pacheco Venegas por sus sabios conocimientos que me encaminaron al desarrollo exitoso de esta investigación.

A la empresa Proalimento S.A. del Cantón Latacunga por haberme abierto sus puertas desinteresadamente, con absoluta confianza para poder desarrollar este trabajo.

Agradezco encarecidamente a las personas que me brindaron su apoyo y consejos en el momento requerido, para la culminación de mi carrera.

Miguel Ángel.

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico en primera instancia a quienes fueron mis distinguidos maestros de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de esta querida institución, quienes con sus sabios conocimientos y consejos motivaron a un grupo de personas maduras, ha que demuestren ese viejo adagio de superación “Nunca es tarde para aprender”

En segundo lugar dedico este esfuerzo a todas las personas sin afán de ser mejores quienes con sus consejos negativos y conformistas despertaron en mi ese coraje y deseo de superación, demostrándoles que “Cuando se quiere se puede”

Miguel Ángel.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LA EMPRESA PROALIMENTO S.A. DEL CANTÓN LATACUNGA PARA EL PERÍODO SEMESTRAL ENERO A JUNIO DEL 2010”

Autor: Sevilla Brito Miguel Ángel.

RESUMEN

Un buen Sistema de Costos es fundamental para el desarrollo económico de las organizaciones, ya que su objetivo primordial es evaluar económicamente el proceso de la materia prima, la mano de obra, y costos indirectos en la elaboración de un producto, si es adecuada o no para cumplir con las metas y objetivos de la entidad.

Razón por la cual considero necesario realizar la Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción a Proalimento S.A de Latacunga, así pues se ayudo en el mejoramiento productivo y mejora del sistema de trabajo actual de esta forma se logro un proceso de producción más eficiente y eficaz procurando mejorar el beneficio local.

La propuesta va orientada a la implementación de un sistema de costos, a partir de los principios y métodos contables regulados por normas y reglamentos vigentes; por esta razón se inicia identificando el principal problema para luego de una manera rápida y concreta acercarnos a algunas de sus generalidad dentro de un marco contextual, no sin antes analizar su situación interna y externa que marca repercusiones presentes y futuras.

Los objetivos planteados en esta investigación se cumplieron a través de los resultados obtenidos con la aplicación de instrumentos (encuestas y entrevistas) aplicados a la parte fundamental de la empresa (el talento humano).

El universo de estudio estuvo constituido por los jefes, empleados de los diferentes departamentos, proveedores y clientes de Proalimento S.A, los métodos de investigación utilizados para el desarrollo del presente trabajo fueron el método inductivo, puesto que se partió de interrogantes particulares que se comprobaron en el desarrollo de la investigación, de la misma manera se utilizo el método analítico, que me permitió analizar las causas y efectos que influyen para que funcione deficientemente el sistema contable actual, obteniendo como resultado final la implementación exitosa del sistema contable rediseñado.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY

ADMINISTRATIVE AND, HUMANISTIC SCIENCE UNIT

Latacunga – Ecuador

TEME:

“IMPLEMENTATION OF A COST ACCOUNTING SYSTEM FOR ORDERS OF PRODUCTIONS APPLIED TO PROALIMENTO COMPANY OF LATACUNGA CITY FOR THE PERIOD BIENNIAL JANUARY TO JUNE OF THE 2010”

Author: Sevilla Brito Miguel Ángel.

ABSTRACT

One good Cost systems is fundamental bat develop the organizations, since its primordial objective is to evaluate the process of the raw material, the workmanship, and the expenses indirect in the manufacture of products, and if is adequate bat comply the goal and the objectives of the company.

Reason for which, I consider necessary to carry out a new system account of costs for orders of productions in Proalimento S.A of Latacunga city.

Seeking to help to the Direction to improve their system of current work and that this form to achieve to productiveness but efficient, trying to improve the local well-being.

The proposal is aimed at the implementation of a Accounting Cost System, based on the principles and methods, which is why you start by identifying the main problem then, in a rapid and specific approach to some of it's usually within a Contextual Framework, but not before analyzing its internal and external situation which marks present and future implications

The objectives outlined in investigation is they were completed through the results obtained with the application of instruments the interview and questionnaires of the fundament axis of the company (the human talent).

The study universe , it was constituted by the bosses , employees of the different departments ,of the mentioned entity, clients and providers of Proalimento S.A the investigation methods used for the development of the present work they were the inductive method deductive, since I left specific questions that were checked in development of research in the same way in the development of the investigation you uses the analytic-synthetic method that allowed as to analyze the causes that influence that system of cost. As a result final the application of the new redrawn process was obtained.

CERTIFICADO

A petición del interesado, Sr Sevilla Brito Miguel Ángel con C.I. 050232911-3
Yo, Amparo Romero con C.I. 050136918-5, docente del centro cultural de idiomas de Universidad Técnica de Cotopaxi certifico que la traducción al Inglés del resumen del trabajo de tesis titulado: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICADO A LA EMPRESA PROALIMENTO S.A. DEL CANTÓN LATACUNGA PARA EL PERÍODO SEMESTRAL ENERO A JUNIO DEL 2010”** cumple con todas las normas gramaticales que hacen a dicho documento comprensible acorde con el mensaje que se trasmite desde su texto original en español.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad, los interesados pueden hacer uso del presente certificado como mejor convenga dentro de los parámetros legales.

Atentamente,

MSc. Amparo Romero
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ITEM	PÁG
Portada	i
Autoría	ii
Aval del director	iii
Aprobación del tribunal	iv
Aval de la empresa	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Summary	ix
Aval del Summary	x
Índice de contenidos	xi
Índice General	xii
Índice de cuadros	xiv
Índice de tablas	xv
Índice de anexos	xvi
Introducción	1

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

1.1	Antecedentes Investigativos.....	3
1.2	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.....	4
1.2.1	Gestión Administrativa.....	4
1.2.1.1	Proceso Administrativo.....	5
1.2.1.2	Perfil de un Administrador.....	5
1.2.2	Gestión Financiera.....	8
1.2.2.1	Fases de la Gestión Financiera.....	8

1.3	CONTABILIDAD GENERAL	9
1.3.1	Tipos de Contabilidad.....	10
1.3.2	Empresa: Esencia de la Contabilidad (Clasificación).....	11
1.3.2.1	De acuerdo a su Actividad	12
1.3.2.2	De acuerdo a su Sector.....	12
1.3.2.3	De acuerdo a su Capital.....	13
1.4	CONTABILIDAD DE COSTOS	13
1.4.1	Condiciones de una Contabilidad de Costos.....	14
1.4.2	El Inventario y Valoración.....	17
1.4.3	Clasificación de los Costos.....	19
1.4.4	Clasificación de las Industrias y Tipos de Costos.....	21
1.4.5	Esquema de las Industrias.....	22
1.5	SISTEMA DE COSTOS	23
1.5.1	Plan de Cuentas de un Sistema de Costos.....	23
1.5.2	Aspectos Importantes de un Sistema de Costos.....	24
1.5.4	Características de un Sistema de Costos.....	24
1.5.5	Estados Financieros.....	25
1.5.6	Fórmulas del Costo.....	26
1.6	SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	29
1.6.1	Características de los Costos por Órdenes de Producción.....	31
1.6.2	Clasificación de Sistemas de Costos por Órdenes de Producción.....	32
1.6.3	Documentos utilizados en Contabilidad de Costos.....	36

CAPÍTULO II

2. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

2.1	NATURALEZA Y CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA	39
2.2	ANÁLISIS DE FORTALEZAS Y DEBILIDADES (F.O.D.A.)	40
2.3	DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA EMPLEADA	41
2.4	ANÁLISIS, TABULACIÓN E INTERPRETACIÓN DE DATOS ...	43

2.4.1	Análisis e Interpretación de la entrevista efectuada a la Gerente General de la empresa.....	44
2.4.2	Análisis e Interpretación de la entrevista efectuada al Jefe de Producción de la empresa.....	47
2.4.3	Análisis, Tabulación e Interpretación de resultados de las encuesta efectuada al personal de la empresa	49
2.4.4	Análisis, Tabulación e Interpretación de resultados de la encuesta efectuada a clientes de la empresa	59
2.4.5	Análisis, Tabulación e Interpretación de resultados de la encuesta efectuada a Proveedores de Proalimento.....	66
2.4	COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	73
2.5	CONCLUSIONES.....	74
2.6	RECOMENDACIONES.....	75

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1	JUSTIFICACIÓN DEL DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	76
3.2	OBJETIVOS.....	77
3.2.1	Objetivo General.....	77
3.2.1	Objetivo Específico.....	77
3.3	CATEGORIZACIÓN DE LA INDUSTRIA.....	78
3.3.1	Historia.....	78
3.3.2	Misión.....	78
3.3.3	Visión.....	78
3.3.4	Objetivos Estratégicos.....	79
3.4	UBICACIÓN DE LA EMPRESA.....	80
3.5	POLÍTICAS.....	81
3.6	FLUJOGRAMA (ELABORACIÓN DE PRODUCTO).....	84
3.7	DOCUMENTOS SOPORTES PARA LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	85
3.8	FLUJOGRAMA (POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN).....	88

3.9	APLICACIÓN DE LA PROPUESTA.....	89
3.9.1	Descripción de la Propuesta.....	91
3.9.2	Plan de Cuenta.....	92
3.9.3	Transacciones.....	95
3.9.4	Estado de Situación Financiera.....	111
3.9.5	Libros Diarios.....	112
3.9.6	Mayorización.....	142
3.9.7	Balance de Comprobación.....	161
3.9.8	Estado de Costos de Productos Vendidos.....	162
3.9.9	Estado de Resultados.....	163
3.9.10	Estado de Situación Financiera.....	164
3.9.11	Kárdex de Materia Prima Directa (MPD).....	165
3.9.12	Kárdex de Materia Prima Indirecta (MPI).....	171
3.9.13	Kárdex de Producto Terminado (IPT).....	180
3.9.14	Órdenes de Producción.....	191
3.9.15	Órdenes de Requisición.....	196
3.9.16	Hojas de Costos.....	201
3.9.17	Tabla de Costos Indirectos de Fabricación CIF.....	207
3.9.18	Calculo Depreciaciones de Activos.....	209
3.9.19	Calculo Rol de Pagos.....	210
3.9.20	Calculo Beneficios Sociales.....	211
	CONCLUSIONES.....	212
	RECOMENDACIONES.....	213
	BIBLIOGRAFÍA.....	214
	ANEXOS.....	217

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO NO 1.1	ORGANIGRAMA DE GERENCIAS	7
CUADRO NO 1.2	INDUSTRIAS Y TIPOS DE COSTOS	21
CUADRO NO 1.3	TIPOS DE INDUSTRIAS	22

CUADRO NO 1.4	COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS	34
CUADRO NO 2.1	ANÁLISIS F.O.D.A.	40
CUADRO NO 2.2	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	42
CUADRO NO 3.1	ELABORACIÓN DE PRODUCTO	84
CUADRO NO 3.2	PROCESO SISTEMA ÓRDENES PRODUCCIÓN	88
CUADRO NO 3.3	PROCESO DEL CICLO CONTABLE	90

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N°2.1	OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS	49
TABLA N°2.2	BUSCAR TÉCNICAS Y MÉTODOS	50
TABLA N°2.3	HÁBITOS DEL PERSONAL	51
TABLA N°2.4	REDUCCIÓN DE COSTOS	52
TABLA N°2.5	APLICACIÓN DE OTRO SISTEMA	53
TABLA N°2.6	OPTIMIZAR MOD – MPD – CIF	54
TABLA N°2.7	PRÁCTICA DE NUEVAS ACTIVIDADES	55
TABLA N°2.8	TRABAJO EN EQUIPO	56
TABLA N°2.9	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS	57
TABLA N°2.10	PLAN DE CAPACITACIÓN	58
TABLA N°2.11	EXCLUSIVIDAD DE PRODUCTO	59
TABLA N°2.12	ATENCIÓN AL CLIENTE	60
TABLA N°2.13	CUMPLIMIENTO PERSONAL	61
TABLA N°2.14	MEJORAMIENTO DE REGLAMENTO	62
TABLA N°2.15	CAPACIDAD TOMA DE DECISIONES	63
TABLA N°2.16	ALTERNATIVA PARA MEJORAR (PVP)	64
TABLA N°2.17	PREFERENCIA DEL CLIENTE	65
TABLA N°2.18	APRECIACIÓN EXTERNA DE COSTO	66
TABLA N°2.19	BAJA DE COSTO EN MATERIA PRIMA	67
TABLA N°2.20	PLAZO DE CRÉDITO	68
TABLA N°2.21	INVERSIÓN EN MATERIA PRIMA	69
TABLA N°2.22	MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA	70
TABLA N°2.23	NIVEL DE RENDIMIENTO	71
TABLA N°2.24	ALTERNATIVAS DE DESARROLLO MUTUO	72
TABLA N°3.1	PRODUCTOS TERMINADOS	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 2.1	OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS	49
GRÁFICO N°2.2	BUSCAR TÉCNICAS Y MÉTODOS	50
GRÁFICO N°2.3	HÁBITOS DEL PERSONAL	51
GRÁFICO N°2.4	REDUCCIÓN DE COSTOS	52
GRÁFICO N°2.5	APLICACIÓN DE OTRO SISTEMA	53
GRÁFICO N°2.6	OPTIMIZAR MOD – MPD – CIF	54
GRÁFICO N°2.7	PRÁCTICA DE NUEVAS ACTIVIDADES	55
GRÁFICO N°2.8	TRABAJO EN EQUIPO	56
GRÁFICO N°2.9	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS	57
GRÁFICO N°2.10	PLAN DE CAPACITACIÓN	58
GRÁFICO N°2.11	EXCLUSIVIDAD DE PRODUCTO	59
GRÁFICO N°2.12	ATENCIÓN AL CLIENTE	60
GRÁFICO N°2.13	CUMPLIMIENTO PERSONAL	61
GRÁFICO N°2.14	MEJORAMIENTO DE REGLAMENTO	62
GRÁFICO N°2.15	CAPACIDAD TOMA DE DECISIONES	63
GRÁFICO N°2.16	ALTERNATIVA PARA MEJORAR (PVP)	64
GRÁFICO N°2.17	PREFERENCIA DEL CLIENTE	65
GRÁFICO N°2.18	APRECIACIÓN EXTERNA DE COSTO	66
GRÁFICO N°2.19	BAJA DE COSTO EN MATERIA PRIMA	67
GRÁFICO N°2.20	PLAZO DE CRÉDITO	68
GRÁFICO N°2.21	INVERSIÓN EN MATERIA PRIMA	69
GRÁFICO N°2.22	MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA	70
GRÁFICO N°2.23	NIVEL DE RENDIMIENTO	71
GRÁFICO N°2.24	ALTERNATIVAS DE DESARROLLO MUTUO	72

ÍNDICE ANEXOS

ANEXO NO 1	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES (MARCO TEÓRICO).
ANEXO NO 2	ENCUESTA: APLICADA AL PERSONAL (EMPRESA).
ANEXO NO 3	ENCUESTA: APLICADA A CLIENTES PROALIMENTO.
ANEXO NO 4	ENCUESTAS: APLICADAS A LOS PROVEEDORES.
ANEXO NO 5	ENTREVISTA: APLICADA AL GERENTE GENERAL.

ANEXO NO 6	ENTREVISTA: DIRIGIDA AL JEFE DE PRODUCCIÓN.
ANEXO NO 7	FORMATO DE BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL.
ANEXO NO 8	FORMATO DEL LIBRO DIARIO.
ANEXO NO 9	FORMATO PARA MAYORIZACIÓN.
ANEXO NO 10	FORMATO DE BALANCE DE COMPROBACIÓN.
ANEXO NO 11	ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS.
ANEXO NO 12	FORMATO DEL ESTADO DE RESULTADOS.
ANEXO NO 13	FORMATO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
ANEXO NO 14	ESQUEMA DE LA NOTA DE PEDIDO.
ANEXO NO 15	ESQUEMA DE LA ORDEN DE COMPRA.
ANEXO NO 16	ESQUEMA DE LA ORDEN DE REQUISICIÓN.
ANEXO NO 17	ESQUEMA DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN.
ANEXO NO 18	ESQUEMA DE LA HOJA DE COSTOS.
ANEXO NO 19	ESQUEMA DE TARJETAS KÁRDEX.
ANEXO NO 20	SISTEMAS DE REGISTRO DE MANA DE OBRA.
ANEXO NO 21	SISTEMA DE RELOJ BIOMÉTRICO.
ANEXO NO 22	FORMATO DE SOLICITUD DE TRABAJO.
ANEXO NO 23	FORMATO DE SOLICITUD DE VACACIONES.
ANEXO NO 24	FORMATO DE SOLICITUD DE PASO AVANTE.
ANEXO NO 25	FORMATO DE ORDEN DE TRABAJO.
ANEXO NO 26	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA.
ANEXO NO 27	INVENTARIO INICIAL DE M. PRIMA INDIRECTA.
ANEXO NO 28	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTO TERMINADO.
ANEXO NO 29	DETALLE DE ACTIVOS FIJOS.
ANEXO NO 30	DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR.
ANEXO NO 31	AUXILIARES DE ÓRDENES DE COMPRA.
ANEXO NO 32	INVENTARIOS FINALES DE (MPD), (MPI), (IPT).
ANEXO NO 33	DOCUMENTOS DE RESPALDO (LIBRO DIARIO).
ANEXO NO 34	INSTALACIONES DE LA EMPRESA.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis, que pongo a consideración de los estamentos universitarios, constituye una necesidad imperante, para establecer lineamientos básicos y generales para un eficiente y eficaz aprovechamiento de los tres elementos del costo en el proceso de producción de la empresa “Proalimento S.A” de la ciudad de Latacunga, el objetivo de estudio es la aplicación e implementación de un sistema de costos por ordenes de producción bajo una hipótesis científica.

Siendo la Hipótesis: “La Implementación de una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Proalimento le permitirá a la empresa medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía, y el cumplimiento de los objetivos y metas” para este trabajo se aplica técnica y métodos acordes al campo de investigación como encuestas, entrevistas, técnicas oculares, documentales, físicas, métodos deductivo e inductivo entre otro.

La población investigada está constituida por el talento humano, clientes, y proveedores de la empresa mismos que permiten determinar la situación real de la empresa, poniendo mayor énfasis en el departamento de producción.

Esta investigación consta de tres capítulos fundamentales, las cuales se resumen de la siguiente manera:

El capítulo I, este capítulo hace referencia a toda la fundamentación teórica con su debida bibliografía de acuerdo a norma ISO; presenta una clara exposición de definiciones y conceptos en lo que concierne a las categorías fundamentales como gestión administrativa y financiera, contabilidad general, contabilidad de costos, sistemas de costos, costos por ordenes de producción enfocando con mayor énfasis en la contabilidad general, y de forma particular la contabilidad de costos por órdenes de producción y sus aspectos generales.

El Capítulo II, contiene el análisis de la información obtenida con la aplicación de los instrumentos de investigación representadas en gráficos estadísticos. Identificando claramente los aspectos relevantes que puede mejorar con la implementación del nuevo sistema de contabilidad.

En el Capítulo III, consta la descripción de la empresa a ser investigada así como también la línea de productos que elaboran; y el desarrollo de la propuesta con los respectivos anexos, los documentos auxiliares de soporte de la contabilidad y la aplicación del Sistema de Costos con conclusiones y recomendaciones que ayuden a la toma de decisiones por parte de la administración o la persona responsable en cada departamento.

CAPÍTULO I

1.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL OBJETO DE ESTUDIO

1.1.1.- Antecedentes Investigativos.

La contabilidad de costos siendo una parte fundamental de la contabilidad general comienza a mostrarse en forma insipiente entre los siglos XVIII por las grandes naciones centralistas europeas que basados en monarquías hizo de estas una especie de enorme empresa industrial y comercial.

Con el despegue de la Revolución Industrial a principios del siglo XIX, y el florecimiento de empresas fabriles como telares y maquinas a vapor se evidencio la necesidad de crear funciones específicas de contabilidades, dentro de este concepto se involucra un sistema de contabilidad de costos que tienen como finalidad establecer los costos de venta de un determinado bien luego de haber cumplido con un proceso de transformación por la utilización de algunos factores de producción.

Es así que la empresa industrial es el instrumento universal empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los bienes producidos existentes para satisfacer las necesidades de la colectividad dentro de una economía, la misma que para tratar de alcanzar sus objetivos, obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como materias primas, maquinaria y equipo, mano de obra, capital, dados estos objetos prioritarios hay que definir la forma de alcanzarlos y adecuar los medios disponibles al resultado deseado.

Gracias a grandes esfuerzos y avances tecnológicos hoy en día se ha dado un paso agigantado pasando de lo manual a lo computarizado hecho que facilita enormemente para conocer la realidad sobre ganancias o pérdidas, su nivel de utilidad, o cuanto invierte en un producto, todo esto con tan solo aplastar un par de botones; el éxito de una buena contabilidad de costos depende de un excelente control interno especialmente al momento de aplicar la materia prima y el empleo de la mano de obra esta pueden generar desviaciones de los recursos económicos provocando pérdida en la producción , desde esta perspectiva la figura del industrial aparece como una pieza básica, pues es el elemento conciliador de los intereses que generen su competitividad.

Es importante destacar que la contabilidad de costos se refieren a los mecanismos de determinación del costo dentro de la elaboración de un producto, proceso que va desde el registro inicial de las materias primas, mano de obra, y las mismas transacciones hasta determinar el costo del producto y además registrar las transacciones explícitas conforme van ocurriendo los hechos económicos dentro del ciclo contable, y por ser esta una parte de la contabilidad general debe estar regida por los postulados y principios de la ciencia madre

1.2.- GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.

La modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa así como cambios en las relaciones internas y con el entorno, es necesario flexibilizar las estructuras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso de todas las dependencias de la institución.

1.2.1.- Gestión Administrativa.

Según manifiesta el autor “GARCÍA, Amaro” (1996) “La Gestión Administrativa es un proceso muy particular que consiste en planear, organizar, ejecutar, controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos”. Pag.59

Tomando como referencia lo mencionado, se puede decir que la administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de los miembros de la organización y el empleo de todos los demás recursos organizacionales, con el propósito de alcanzar las metas establecidas para la organización.

La gestión administrativa de una empresa se inicia con la entrega de las aportaciones de los socios o accionistas a los administradores de la empresa según el acta de constitución de acuerdo a las normas legales de la superintendencia de compañía.

1.2.1.1.- Pasos de un proceso Administrativo.

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

Organizar.- consiste en coordinar y sincronizar los recursos financieros, humanos, físicos y otros mismos que son necesarios para llegar a las metas, referentemente con especificar responsabilidades a personas o departamentos para que funcionen en conjunto para alcanzar el objetivo

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

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

1.2.1.2.- Perfil de un Administrador:

El administrador que fuere designado tendrá la representación legal; y, tanto la garantía como su nombramiento serán inscritas en el registro mercantil en el lapso de 30 días posteriores a su designación, entendiéndose que la fecha de inscripción del nombramiento será la del comienzo de sus funciones, el tiempo que durara en

el cargo de administrador constara con el contrato social; excepto las compañías en nombre colectivo y en comandita simple que no podrá excederse de cinco años pero si es reelegido se le extenderá un nuevo nombramiento y la razón de sus aceptación.

Como representante legal estará obligado a enviar a la superintendencia de compañías en el primer cuatrimestre de cada año lo siguiente:

- Copias autorizadas del balance general del estado de pérdidas y ganancias, así como memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la ley.
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o Accionistas; y
- Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Súper Intendencia de Compañías.

Los balances que se envíen deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas de igual forma lo que se expresa en el literal personas B y C), serán firmados por las personas que determine el Reglamento y esta se presentarán en la forma que señale la Superintendencia de Compañías, dependiendo del lugar que se determine la empresa esta será:

- 1.- Para producir y vender; o
- 2.- Para comprar y vender

En el primer caso manifiesta que se trata de una (empresa de producción de bienes o servicios) que puede ser industrial, agraria, bancaria, hotelera, etc.; y en el segundo caso se circunscribe a una empresa netamente (comercial de compra y venta de bienes o servicio).

De acuerdo con el concepto manifestado inicialmente se puede decir que la funciones de producción, compra y venta son Funciones Operacionales porque originan transacciones o adquisiciones de materiales, de contratación de mano de obra y gastos de producción de los bienes o servicios destinados a la venta; o porque se efectúan transacción de compra de bienes para luego revenderlos, para

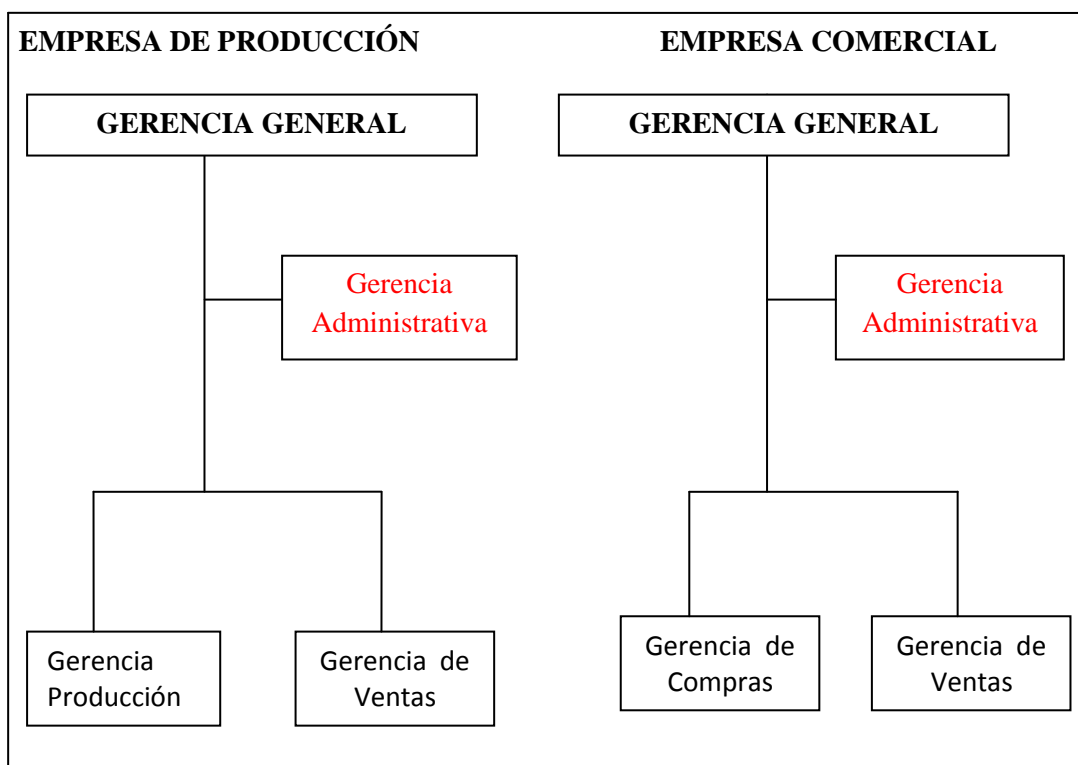
facilitar las Funciones Operacionales; existen otras funciones auxiliares de ayuda y soporte que se denominan funciones administrativas, las mismas que se ubican orgánicamente bajo el nivel de la gerencia general; dividiéndose en tres grandes grupos de funciones, dos de tipo operacional y una de tipo auxiliar; constituyendo cada grupo un campo especializado de gestión empresarial, estas funciones actúan interrelacionados entre sí, y subordinadas al máximo nivel ejecutivo o de gerencia general.

Organigrama funcional de Gerencias Administrativas

La representación grafica u organigrama de una empresa de producción o de una empresa comercial, en base a los tres campos funcionales de especialización sería el siguiente:

CUADRO NO 1.1.

ORGANIGRAMA GERENCIA ADMINISTRATIVA



Elaborado por: Miguel Ángel Sevilla.
Fuente: Autoría propia.

1.2.2.- Gestión Financiera.

Según HAMPTON, David. (1993) denomina Gestión Financiera (o Gestión de Movimiento de Fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito)“fundamentos de administración financiera”. Pág.56

Tomando como referencia lo citado se puede señalar que la Gestión Administrativa y Financiera es una estrategia de modernización de las empresas que se pone en marcha con el propósito de hacer una mejor utilización de los recursos del humanos y materiales, la organización, la planeación de los recursos económicos, para definir y determinar fuentes de dinero más convenientes (más baratas), y que estos recursos sean aplicados en forma óptima, reduciendo riesgos e incrementando la rentabilidad (utilidades) de la empresa.

La Gestión financiera en nuestra vida cotidiana diarias se presenta similar a una empresa, las familias generan y gastan recursos para conseguir un objetivo financiero y al igual que una organización con fines de lucro, en las familias deberá buscarse la maximización de la utilidad de nuestros ingresos que se verán reflejados en resultados financieros positivos, es decir crecimiento y mayor bienestar familiar, por otro lado modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa así como cambios en las relaciones internas y con el entorno.

1.2.2.1.- Fases de la Administración Financiera

Presupuesto.- En esta actividad se planea nuestra vida financiera, se fijan objetivos para compras y ahorro, se estiman nuestros ingresos, egresos y actividades para controlar los registros contables, tomando en cuenta la evaluación de los resultados obtenidos en vigencias anteriores de los siguientes indicadores como costos, ventas, precios de acciones, rentabilidad, utilidad ,etc.

Análisis de oportunidades financieras.- Es indispensable conocer las herramientas que harán que nuestro ahorro se convierta en una inversión eficiente, para lo cual debemos estar atentos a lo que el mercado financiero ofrece en esta materia, buscando el menor riesgo con la mayor utilidad.

Inversiones y Activos.- Cada compra o inversión debe significar crecimiento en nuestras finanzas familiares, se deben analizar en función de su productividad financiera, es decir comprar un bien inmueble será más productivo financieramente que adquirir un bien que pueda depreciarse en el futuro. Conocer sobre inversiones dará las herramientas para lograr compras de inversión redituables en el tiempo.

Pago de impuestos.- Es indispensable conocer las características del pago de impuestos para cumplir ordenadamente nuestra contribución, aprovechando la deducibilidad de los gastos que realizamos en nuestras actividades productivas.

Maximizar utilidades.- Este aspecto, no obstante se considera en la forma en que invertimos el ahorro, es importante enfatizar su importancia, ya que manteniéndolo como objetivo será la línea de acción que nos llevará a conseguir nuestros objetivos en el menor tiempo posible.

1.3.- CONTABILIDAD GENERAL

Según lo manifestado por FRANCO, Eduardo (1991), La Contabilidad General implica el análisis desde distintos sectores de todas las variables que inciden en este campo. Para esto es necesario llevar a cabo un registro sistemático y cronológico de las operaciones financieras, (Diccionario de Contabilidad) Pág. 35, 87.

La contabilidad es considerada como una ciencia ya que aporta conocimiento verdadero (sistemático, verificable y falible), y no suposiciones, su desarrollo implica la formulación de hipótesis y la construcción de teorías que permiten predecir y explicar los fenómenos de su objeto de estudio.

La contabilidad general de una empresa, por lo tanto, implica el control de todas sus operaciones diarias: compra, venta, gastos, inversiones, etc. El contador debe registrar, analizar, clasificar y resumir estas operaciones para volcarla en un estado o balance con información veraz.

La contabilidad es una ciencia y técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones económicas. Esta disciplina estudia el patrimonio y presenta los resultados a través de estados contables o financieros.

1.3.1.- Tipos de Contabilidad:

Para efectivizar la toma de decisiones en los diversos campos que se aplica esta se ha dividido en tres grandes ramas que son:

La Contabilidad de Costos.- Se dedica a la clasificar y recopilar información de los costos corrientes y en perspectiva.

La Contabilidad Fiscal.- Por su parte, está fundamentada en la legislación impositiva de cada país, y el contador debe encargarse de elaborar los informes pertinentes para la presentación de declaraciones ante la Administración Pública y para el pago de los impuestos.

La Contabilidad Administrativa.- La Contabilidad Administrativa está interesada en el suministro de información para administradores internos encargados de la planeación y control de las operaciones de la empresa que toma diferentes decisiones administrativas, por último, está vinculada a la elaboración de informes internos. La información es analizada por los propios responsables de la organización, quienes tomarán decisiones de gestión en base a los datos aportados. Las políticas de una empresa suelen basarse en estos informes de la contabilidad administrativa. Debido a su utilización interna la contabilidad administrativa no está sujeta a los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), sin que esto signifique apartarse de manera absoluta o total de la normativa contable.

La Contabilidad Financiera.- Es otra fase de la contabilidad general, centrada en la información cuantitativa de las transacciones y de otros eventos económicos que son susceptibles de cuantificación, La contabilidad puede ser considerada como una ciencia o una técnica que tiene el objetivo de brindar información de utilidad para la toma de decisiones económicas. Se encarga de estudiar el patrimonio y traduce sus resultados en los llamados estados contables o financieros, que resumen situaciones económicas.

Por otro lado, la contabilidad también es una técnica ya que, en base a sus procedimientos, se pueden procesar y aplicar datos, se dice que el estudio científico de la contabilidad tuvo su origen en 1494, cuando Luca Pacioli (conocido como Fray Luca de Borgo Sancti Sepulchri) publicó su obra “*Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni e Proportionalita*”.

En cuanto al objeto de estudio de la contabilidad (el patrimonio), suele representarse gráficamente en forma de T: en una columna sobre la izquierda se incluye lo que se debe (Débito), mientras que a la derecha se sitúa el Crédito o Haber.

1.3.2.- Empresa: Esencia de la Contabilidad

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital), con objetivos primordiales como Agrupar a una o varias personas organizadas entre sí con un mismo objetivo previamente establecido.

- Contribuir al bienestar y progreso de los pueblos.
- Persigue obtener un beneficio económico con respuestas a la presentación de servicios, elaboración y creación de productos y compra – venta de artículos determinados.
- Crear fuentes de trabajo.

La clasificación de las empresas, según la legislación ecuatoriana está dada de la siguiente manera:

1.3.2.1. De acuerdo a la actividad económica que cumple:

Empresas de servicios: son aquellas que prestan o venden servicios profesionales, calificados a cambio de un determinado valor de dinero.

Por ejemplo tenemos las cooperativas de transporte, hoteles, lavanderías, seguros, clínicas, constructoras, agencias de viaje, centros médicos y consultorios jurídicos, restaurantes, copiadoras, cooperativas de vivienda, colegios universidades etc.

Empresas comerciales: persona (s) que se dedican a la compra – venta de mercaderías a la misma que no se realiza ninguna transformación en el producto, sino que la comercializa a un precio superior al de la compra, la cual constituye una utilidad, como por ejemplo: ferreterías, librerías, bazares, ópticas, almacenes de calzado, supermercados, farmacias, almacenes de electrodomésticas, almacenes de telas, etc.

Empresas industriales: son las que están dedicadas a la transformación de materia prima para la obtención de un artículo destinado a la venta y para lo cual necesita de los medios de producción, a estos costos es necesario agregar un margen de utilidad como ejemplo tenemos las industrias madereras, licoreras, .manufactureras, fabricas pasteurizadoras, textiles etc.

1.3.2.2. De acuerdo al sector que pertenece así:

Empresas Públicas: Las empresas públicas son (controladas por el Estado)

Empresas Privadas: Las empresas privadas (su capital está en mano de particulares).

Empresas Mixtas: En las empresas mixtas (el capital es compartido por particulares y por el Estado)

Empresas Pequeñas: para encasillar pequeña mediana o grande empresa intervienen varios factores como monto de capital, número de personas, volumen de sus activos y otros.

1.3.2.3. De acuerdo con la organización del capital se clasifican en:

Empresas Unipersonales: individuales (que pertenecen a una sola persona su capital es propio)

Sociedades o compañías: todos los socios aportan capital y trabajo al fondo social con ánimo de participar en los beneficios

Sociedades de personas: sociedades (conformadas por varias personas).

Sociedades de capitales: En este último grupo, las sociedades a su vez pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social (cooperativas).

I.4.- CONTABILIDAD DE COSTOS

Según lo expuesto por GARCÍA, Colín (1982) (Contabilidad de costos) define claramente su concepción de costo “Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo, es una cantidad desembolsada para comprar o producir un bien”.

Según manifiesta ORTEGA DE LEON, José, 1998, (Contabilidad de costos) define de la siguiente manera se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones, es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración financiera.

El cálculo del costo de producción es algo complejo, porque hay que tener en cuenta el costo de las materias primas utilizadas, el de la mano de obra empleada, y los costos indirectos que se utilizan para producir el bien o el servicio en cuestión, esta disciplina se considera los siguientes aspectos:

Contabilidad: Genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa. (Aquí se ubica la contabilidad de costos)

Auditoría: Verifica la información contable.

Finanzas: Proporciona información financiera a partir de la información contable; la contabilidad de costos se debe entender que es una parte de la contabilidad general y por lo que se rige en base a los principios y postulados universales de la ciencia madre que es la general; por lo tanto, la contabilidad industrial, fabril, o de costo como se la quiera llamar es mas o igual de sencilla como la contabilidad general.

La contabilidad de costos es la que utilizan las empresas en sus cálculos internos para controlar los procesos de producción y la evolución de sus costos, el precio histórico es el precio que se pagó por un bien cuando se compró; el precio actual es el precio de mercado de los bienes en el momento presente; el precio de reposición es el precio que habrá que pagar para reemplazar.

1.4.1.- Condiciones practicas de una Contabilidad de Costos

- La contabilidad ha de recoger y reflejar las variaciones patrimoniales de la empresa y las relaciones capaces de producirlas.
- Debe producir la especialización de períodos de tiempo, para señalar sucesivas situaciones de la empresa.
- Estas situaciones han de presentarse en forma continua, sin retrasos, a medida que las operaciones se realicen.
- Debe utilizar una unidad estable de medida de valor, aunque esto es difícil de alcanzar por el fenómeno económico de la inflación, los estudios de contabilidad superior recomiendan procesos para compensar sus efectos.

- Ha de responder a la verdad de los hechos y también a la exactitud de las valoraciones a los mismos asignadas.
- La contabilidad no debe enmendarse nunca: lo escrito debe permanecer.
- Ha de estar rodeada de garantías legales.
- Los métodos utilizados han de responder a un correcto sistema técnico adaptado a las necesidades de la empresa.
- Toda anotación contable ha de tener una justificación lógica, jurídica, y matemática en una operación administrativa demostrable.

Componentes del patrimonio: La empresa opera sobre elementos patrimoniales de la más variada índole; Cosas poseídas y derechos, por un lado (Activo), y obligaciones (pasivo) integran el patrimonio mercantil.

Activo: Representan

- a) Cosas materiales: inmuebles, dinero, mercancías, máquinas, instalaciones, etc.
- b) Relaciones ciertas jurídico- económicas: créditos a favor de la empresa efectos de comercio activos, etc.
- c) Derechos económicos, como marcas de fábrica, emblemas, patentes, derecho al local, concesiones administrativas, etc.
- d) Derechos eventuales, que pueden ser evaluados y que afecten o puedan afectar, en un futuro, al patrimonio: Valores asegurados, contratos en curso etc.

Pasivo: en sentido estricto representa algo que se puede exigir, cuando se admite que la empresa tiene personalidad económica distinta de la de sus propietarios se incluye en el pasivo las aportaciones o el capital de los propietarios que constituye el neto. Como por ejemplo

- a) Deudas de la empresa y cargas que graviten directamente sobre algún bien activo.
- b) Otras deudas del negocio que gravan el conjunto del activo: saldos de proveedores etc.
- c) Obligaciones de toda suerte que pueda ser valoradas y afecten o puedan ser valoradas y afecten o puedan afectar al conjunto patrimonial (compromisos a cumplir)

d) Riesgos y responsabilidades, asumidos por la empresa.

El activo forma la estructura económica del patrimonio o inversión; hay en las inversiones necesarias para desarrollar la actividad empresarial junto a derechos y valores.

El pasivo demuestra la financiación de las inversiones u origen de los fondos (dinero y crédito) que se han adscrito a la empresa; además de los riesgos y responsabilidades

Neto del patrimonio:

Sencillamente es la diferencia entre el activo y el pasivo

Activo – Pasivo = Neto del patrimonio

Este neto patrimonial representa la suma de unidades de valor o monetarias que la empresa y tendría en el supuesto de que enajenara por los valores contabilizados todos los valores de su activo, y con este ingreso dinerario procediese a cancelar todos sus obligaciones o pasivo

En un sentido contable el concepto de capital puede asimilarse al neto patrimonial pero puede establecerse la diferencia entre capital y neto patrimonial, considerándose al primero como la inversión realizada o comprometida por un sujeto individual o social en una empresa con carácter permanente.

Supongamos que uno tiene en dinero 200 dólares, en la Caja de Ahorros tiene un saldo a favor de 3.500 dólares y que un amigo le debe 750 dólares, además se ha comprado un carro que vale 23.000 dólares si limitamos a estas partidas, que componen su activo, la suma de este es de 27.450 dólares, si ha comprado el carro a plazos y todavía le faltan pagar varias letras que importan 9.000 dólares, y le debe al sastre 600 dólares su pasivo será de 9.600 dólares entonces, podrá establecer la siguiente cuenta:

Mi activo..... 27 450 dólares

Mi pasivo..... 9 600 dólares

Neto de mi patrimonio..... 17 850 dólares

Si luego invierte estos elementos en un negocio se convierten en capital y podrá decir que el capital de la empresa es de 17 850 dólares, si al cabo de un año ha ganado 25 000 dólares y deja en el negocio 10 000 retirando los otros 15 000 para sus gastos, aquellos 10 000 dólares que aumentara en el neto patrimonial se denominara reservas, y tendríamos:

Neto = Capital + Reservas o Aumentos

27.850 = 17.850 + 10.000

1.4.2.- El inventario y la valoración.

El inventario.- De acuerdo a las Normas Ecuatorianas de contabilidad (N.E.C) No 11(Valoración de Inventarios), desarrollada con referencia a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, revisada en 1993; establece lo siguiente:

De la Cuantificación y valoración de Inventarios: Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos, para luego traer los inventarios a su presente ubicación y condición, el inventario establece la situación de patrimonio, detallando los valores que los componen, debe formularse antes de empezar cualquier gestión administrativa, para conocer la situación patrimonial de partidas y siempre que sea conveniente determinar la composición del patrimonio.

Fases de la preparación del inventario.- Tomado como referencia de OCÉANO UNO, Enciclopedia (1996), para preparar el inventario debe realizarse una cuidadosa labor administrativa (Pag.758), que comprende las fases siguientes:

- Determinación de todos los elementos, activos y pasivos del patrimonio.

- Descripción dichos elementos, caracterizando su individualidad.
- Valoración de cada elemento.
- Agrupación conveniente de las partidas, atendiendo a unos criterios de homogeneidad contable.
- Sumas de valores por grupos homogéneos y totalización separada del activo y del pasivo.
- Diferencia entre el activo y el pasivo, determinando el neto patrimonial.
- comparación con el neto anterior para conocer las variaciones globales experimentadas durante el periodo.

Descripción de los elementos del patrimonio.

A tiempo que se realiza la anterior operación, obtenemos los datos que han de permitir la debida descripción de cada partida inventariada; la cantidad de unidades de cada elemento a de expresarse en las unidades métricas legales.

Ejemplos de descripción de bienes en el inventario:

- Una casa de mi propiedad sita en el No 53 de la calle, Mayor, inscrita en el registro de la propiedad de esta ciudad con el No. 413.
- 3.150 Kgs. de garbanzos Flor en sacos de 50 Kgs.
- Una sillería completa en el despacho de gerencia según detalla la Fra. No. 376 del 10/2/01 de muebles Miller.
- Un torno Beltar de 1 m. automático con dispositivos anejos y accesorios, S/ Fra. No. 456 de Meltosa S.A.

Agrupación y ordenamiento de los elementos patrimoniales:

Enumerados, descritos y valorados los elementos patrimoniales, ha de realizarse su clasificación a efectos de poder agruparlos, tomando como base analogías, características o finalidades comunes, los grandes grupos así formados se denominan masas patrimoniales que dan origen a las cuentas contables.

Así todas las cosas que son objeto de compra – venta especulativa por la empresa se agruparan en la rúbrica o título: ***mercaderías.***

Los billetes y moneda nacional se situaran en el título: ***dinero o caja.***

Los efectos de comercio (letras, pagares, cheques etc.) A No/orden se totalizaran con el título **de efectos activos o efectos a cobrar**.

Las máquinas de una industria llevarán los títulos de: **maquinaria** que puede comprender también las herramientas y las instalaciones.

Se puede denominar igualmente, **maquinaria o instalación o Equipo industrial**.

Los saldos deudores procedentes de ventas a créditos se agruparan ha

Valoración del inventario a la rúbrica (**clientes -deudores**), lo que debamos a nuestros proveedores figurara en (**acreedores**)

1.4.3.- Clasificación de los costos

Por su función:

Costo de Producción: son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

Por su identificación.

Costos Directos: Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas dentro de departamento de producción, el departamento administrativo, el departamento financiero, el departamento de ventas o dependiendo de la empresa tendrá algunos departamentos que harán uso de estos costos indirectos.

Por el período en que se llevan al Estado de Resultados.

Costos del Producto o Inventariables: Están relacionados con la función de producción. Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general, los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden.

Por su grado de variabilidad.

Costos Variables: aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas como por ejemplo podemos mencionar la mano de obra directa y la materia prima directa.

Costos Semifijos: Los que tienen elementos tanto fijos como variables como por ejemplo podemos citar los gastos de administración, gastos de ventas o gastos no operacionales.

Por el momento en que se determinan

Costos Históricos: Se determinan después de la conclusión del periodo de costos.

Costos Predeterminados: Se determinan con anticipación al periodo en que se generan los costos o durante el transcurso del mismo.

El Control y la Reducción de Costos mediante el Control Estadístico de Procesos resulta de los diversos factores que se interrelacionan en los procesos productivos, así surgen determinados niveles de costos para la generación de los productos o servicios, pues bajo ciertas condiciones, y en tanto y en cuanto, no se modifiquen aspectos fundamentales como pueden ser las variaciones en los precios de las **materias primas**, el **costo** salarial, los **métodos** de producción, las **características** del producto y las **máquinas** utilizadas, entre otras, el costo promedio en la producción de un bien o servicio evolucionará en el tiempo entre ciertos límites que expresan la capacidad del proceso de generarla dentro de un determinado nivel de costos.

Sí el costo de un producto es la resultante de la combinación de numerosos factores dentro de un marco sistémico, es pues necesario conocer cuáles son esos factores y cómo funciona el sistema de forma tal de poder ejercer un mejor control de los procesos y de los costos que estos originan, como así también poder acceder a sucesivas reducciones de costos que hagan más competitiva a la organización.

1.4.4.-Clasificación de las Industrias y Tipo de Costos

CUADRO NO 1.2

Clase de industria	Actividad general económica	Actividad	Uso de costos	Principal unidad de costo
1.Extractivas Recursos no renovables Recursos renovables	Explotación directa de los recursos naturales	-Minería -Petróleo -Canteras -Agricultura -Bosques -Ganadería	Por: Explotación	-Tonelada -Barril -Tonelada -Producto -m3de madera -U/ ganado
2. Transformación	-Mutación de las características químicas de recursos naturales y de bienes para satisfacer necesidades humanas	-Compra de materia prima -Transformación de Productos Elaborados. -Distribución de anteriores.	Por: Producción Distribución	-Artículo -Ciento, -Millar -Kilogramo -Litro, etc.
3.Comercio	Servicio intermediario	Compra venta de artículos elaborados	Por: Compra y distribución.	-Artículo
4.-Transporte	Servicio intermediario	-Pasaje -Carga	Por: Operación	-Pasajero -Kilometro -Tonelada -Kilometro
5.Otros servicios Públicos	Servicios y atención a la colectividad	-Energía eléctrica -Agua potable -Hospital etc.	Por: Operación	-Kw Hora -m3 - Paciente día
6.-Creditos Seguros finanzas	-Servicio intermediario en crédito. -Servicio intermediario en riesgo. -Servicio en garantías.	-Operaciones Bancarias -Operaciones de Seguros -Operaciones de Finanzas	Por: Operaciones	-Cuentas de ahorro, Chequeras etc. -Póliza de seguros. -Póliza de Fidelidad

FUENTE: Océano Color (Costos-Pág.784)
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla.

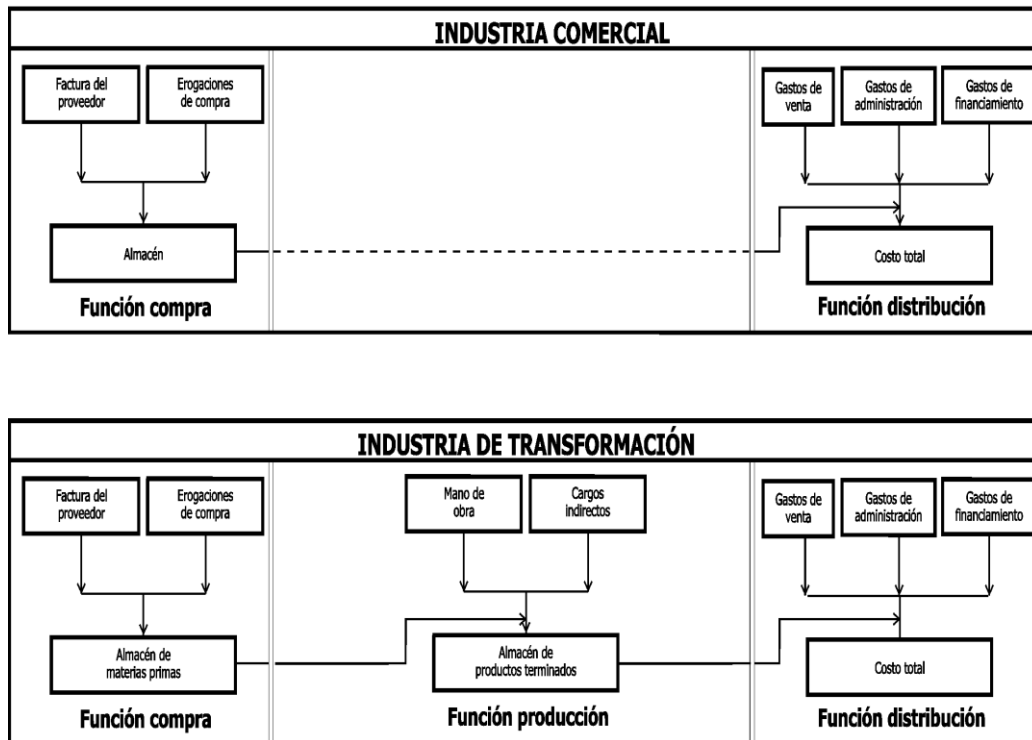
1.4.5.- Tipos de empresas:

Es importante mencionar las diferencias que existen entre las actividades de la empresa comercial y la empresa de transformación.

- Empresa comercial: tiene como principal función económica actuar como intermediario, comprando artículos elaborados para posteriormente revenderlos.
- Empresa de transformación: se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas y ofrecer un producto a los consumidores, diferente al que la empresa adquirió, a continuación se describen a grandes rasgos las funciones de una empresa de transformación.

CUADRO NO 1.3.

Comparación de funciones de una empresa comercial y una empresa de transformación



FUENTE: GARCÍA, Colín (Costos)- pág. 8
 ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla.

1.5. SISTEMAS DE COSTOS

Debe entenderse que un sistema contable, para el caso contabilidad de costos, se lo debe dividir en dos subsistemas; la razón es muy lógica, el primer sistema mucho más amplio para las operaciones generales que está a cargo de la contabilidad general y el segundo subsistema para registrar las transacciones que se realizan en el departamento de producción o que tengan que ver con este en tal virtud el sistema de la contabilidad general (comercial) se lo conoce y se lo aplica sin dificultad, en la actualidad este se lo conoce como sistema de contabilidad de costos

1.5.1.-Plande cuentas de un sistema de costos

Un sistema contable debe tener un buen plan de cuentas, el plan de cuentas es el ordenamiento de los grupos y sub grupos 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,

Aspectos importantes de un sistema de costos.- La importancia trascendental se define en base a reglamentos, principios, postulados contables, considerando lo siguiente:

- 1.- Una oportuna y correcta información contable.
- 2.-Que los registros contables tengan la debida consistencia de un solo índole.
- 3.- Que el plan de cuenta concuerde con las subcuentas y maestros de contabilidad
- 4.- Que el sistema permita uniformidad en la terminología de las cuentas utilizadas en el período y de un periodo a otro para que los estados financieros reflejen la consistencia debida a su presentación y posterior análisis.

Un sistema de costos debe tener un instructivo al plan de cuentas ya que es un elemento del sistema por lo tanto es útil porque ayuda a definir las condiciones del movimiento de todas las cuentas que integran el plan; por ser muy extenso el plan general de cuentas, se debe limitar a describir los movimiento solo de las cuentas que han sido integradas y que por lo tanto desconoce quién lo aplique, pero en adelante lo será muy familiar.

1.5.2.- Características de un Sistema de Costos.

Un sistema debe considerar un buen control contable, con la utilización de la hoja de costos esto permite tener control permanente de los costos en proceso y con el libro mayor general se puede realizar tomas físicas al final del periodo

- Un inventario de productos en proceso.
- Un inventario de productos terminado
- Un inventario de materia prima directa

Un sistema de costos analiza detenidamente la documentación que integran los costos de producción y ventas ya que son exclusivas de la contabilidad de costos (empresa industrial) y tiene movimientos contables el momento que ingresa los elementos (materia prima en proceso, mano de obra en proceso, costos indirectos en proceso) o la producción en proceso, no se debe olvidar que las cuentas que aparecen en este grupo como principales o auxiliares, tienen que ver con el sistema que se está aplicando; el sistema de costos por lo general aplica las siguientes cuentas:

Cuentas de costo o fabricación.- entre las principales cuentas de costos de fabricación tenemos la materia prima (productos en proceso); mano de obra (productos en procesos); gastos de fabricación (productos en procesos) esta última se la denomina costos de fabricación debido a la naturaleza de este pero al final del ejercicio o periodo se concilia en base a las cuentas del costo de fabricación y se elabora los estados de costos y productos vendidos que es un estado financiero, recordemos que las cuentas del costo se refieren a la transformación que sufre la materia prima en el taller para obtener el producto terminado al inicio del ejercicio.

1.5.3.- Estados Financieros de un Sistema de Costos:

Existen en el taller productos en proceso cuyo monto se denomina inventario inicial de productos en proceso, durante el ejercicio se envía materias primas de la bodega al taller se paga la mano de obra, en el taller se consume y se emplea los diferentes rubros que constituyen los gastos de fabricación, al final del ejercicio o periodo; en consecuencia el costo de los productos terminados o fabricados se obtiene por analogía al costo de ventas del cual se derriban los siguientes estados de financieros:

- Estado de Costos
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Estado de Utilidades No Distribuidas
- Estado de Situación Financiera

En conclusión los cuatro estados que se elaboran son en la empresa industrial el complemento para la Contabilidad General; es necesario que el estudiante, conozca las fórmulas de costo como de ventas, puesto que estas ayudaran a manejar los elementos del costo con gran facilidad:

$$1.- \text{CP} = \text{MPD} + \text{MOD}$$

SIMBOLOGÍA

CP = Costo primo

MPD = Materia prima directa

MOD = Mano de obra directa

$$2.- \text{CC} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

SIMBOLOGÍA

CC = Costos de conversión

MOD = Mano de obra directa

CIF = Costo indirecto de fabricación (GF = gasto de fabricación)

3.- CP = COSTO DE PRODUCCIÓN

SIMBOLOGÍA

CP = Costo de producción

MPD = Materia prima directa

MDO = Mano de obra directa

CIF = Costo indirecto de fabricación

4.- CP = CP1 + CIF

SIMBOLOGÍA

CP = Costo de producción

Cp1 = Costo 1 primo

CIF = Costos indirectos de fabricación

5.- CP = CD + CI

SIMBOLOGÍA

CP = Costo de producción

CD = Costos directos

CI = Costos indirecto

6.- CF = CP + GA + GF

SIMBOLOGÍA

CF = Costo funcional

CP = Costo de producción

GA = Gastos de administración

GF = Gastos financieros

$$7.- PE = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

SIMBOLOGIA

PE = Punto de equilibrio

CP = Costos fijos

CV = Costos variables

V = Ventas

$$8.- PE = \frac{CFT}{MCU}$$

SIMBOLOGÍA

PE = Punto de equilibrio

CFT = Costo fijo total

MCU = Margen de contribución unitario

$$9.- PVU = \frac{VT}{VP}$$

SIMBOLOGÍA

PVU = Precio de venta unitario

VT = Ventas totales

VP = Volumen de Producción

$$10.- \text{DMP} = \text{IIMP} + \text{CMP}$$

SIMBOLOGÍA

DMP = Disponible de materia prima

IIMP = Inventario inicial de materia prima

CMP = Compra de materia prima

$$11.- \text{DSM} = \text{IISM} + \text{CSM}$$

SIMBOLOGÍA

DSM = Disponible suministros y materiales

IISM = Inventario inicial suministros y materiales

CSM = Compra de suministros y materiales

$$12.- \text{CT} = \text{CF} + \text{CV}$$

SIMBOLOGÍA

CT = Costo total

CF = Costos fijos

CV = Costos variables

1.6. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

Según DEL RIO GONZÁLEZ, Cristóbal (1.986) en su publicación (Planificación y control de costos) analiza lo siguiente, este método es el que usan la mayoría de las empresas que manejan por lotes, con algunos cambios en cuanto a sus unidades producidas, que fabrican productos sobre pedido y también en las cuales se puede separar el costo del material directo y la mano de obra en cada orden, como ejemplo podemos poner a las empresas que realizan muebles, herramientas, ensambladoras etc.

Un Sistema de costos, es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Sistema de costos, puede definirse como, el registro sistemático de todas las negociaciones financieras, expresadas en su relación con los factores funcionales de la producción; la distribución y la administración e interpretadas en forma adecuada para determinar el costo de llevar a término una función dada.

En si los productos que son producidos por lotes, este método tiene varias características, la principal de ellas es que permite separar los elementos del costo para cada orden terminada o en proceso; otra característica es que para iniciar cualquier actividad productiva mediante este procedimiento se debe emitir un **“Orden de Producción”** para los departamentos productivos en la cual lleva la cantidad de productos que pidió un cliente o la disponibilidad de mercancía que existe, esto es para tener un buen control sobre la producción.

Finalmente, en la orden de producción se lleva un conteo de las materias primas, mano de obra y gastos indirectos que se utilizaron en esa orden para sacar un costo unitario del producto de esa orden en específico, para así poder tener datos concisos y totales, este proceso tiene tanto ventajas como desventajas, entre los

aspectos positivos vemos que da a conocer detalladamente el costo de cada orden de producción, así como también sirve para saber el valor de lo que está en proceso, también nos sirve para controlar operaciones que son de distintos productos, por ejemplo una embotelladora de distintos tamaños, una perfumería, tiene aspectos buenos, como también tiene su lado malo, mantener este proceso es de un costo alto, por su laboriosidad; el formato que se muestra en el (Anexo 17) es de una ficha de orden de producción, que es la que se usa para este método, este formato siempre se deberá llenar original y con una copia a los departamentos, este formato se llena con los datos más necesarios; en si es un sistema que acumula los costos de producción en una unidad de resumen llamada orden de fabricación u orden de pedido, es usado por empresas que operan a base de pedidos o costos de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados: empresas de zapatos, astilleros, ensambladoras, empaquetadoras de granos, ebanisterías, industrias metal – mecánicas

El sistema de costos por órdenes de producción es sencillo porque fácilmente se puede identificar cada lote en la fábrica y al concluir la producción se puede conocer con precisión el costo unitario de producción; el procesos por ordenes des de producción es parecida a una corriente o flujo continuo; por lo tanto hay una dificultad para individualizar la producción, porque este trabajo se lo realiza para el stock, o almacén de productos.

Analizando positivamente vemos que este sistema es el adecuado para aplicar a la Industria Proalimento debido a que depende de la necesidad del cliente por medio de una nota de pedido, que la empresa deberá satisfacer en segundo lugar, al ser el producto fácil de expiración y daño las bodegas no se estoquean reduciendo el riesgo de pérdidas, las ventas son seguras y obligan que los inventarios sean cortos y con costos factibles de contabilizar, en cambio con otro sistemas simplemente la empresa produce llegando a veces a sobre estoquearse teniendo sobre producción, un capital vago y movimientos de inventarios bajos dando más opciones para baja de costos por ofertas o liquidaciones para evitar la caducidad del producto.

1.6.1.- Características de los Costos por Órdenes de Producción:

Según lo manifestado por MORIARITY, Allen (1996) el entorno operativo de la empresa señalará el enfoque que adoptará la empresa en la producción de los artículos, así un sistema de órdenes se refiere a aquellos sistemas que determinan el costo de órdenes (trabajo) individuales, estas son situaciones típicas de costos por órdenes de producción las características del sistema de costos por órdenes son muy comunes, el sistema de costos por proceso se caracteriza en cambio por que determina un costo promedio para todas las unidades producidas. (Contabilidad de costos I) capítulo 13 Pág. 51

Algunas características entre los sistemas son las siguientes:

- En el sistema de costo por órdenes se conoce el precio de ventas unitario desde el principio, igual que su costo de producción.
- En el sistema de costo por procesos no se necesita conocer de costos particulares o unitarios de los productos.
- En el sistema de costo por órdenes se puede parar la producción en cualquier momento sin que esta se afecte.
- En el sistema de costo por procesos generalmente se requiere de mano de obra menos calificada.
- En el sistema de costo por órdenes podemos identificar una parte específica del producto en cualquier momento.
- En el sistema de costo por procesos los costos se determinan en forma periódica mensual, trimestral, etc.
- En el sistema de costo por órdenes los materiales directos y la mano de obra directa son reales y los CIF son aplicables.

1.6.2.- Clasificación de los Sistemas de Costos.

Según KOHLER, Eric L. (1999) Se considera que los sistemas de costos caen generalmente en cualquiera de dos clases: Sistemas de Costos Por Órdenes de Producción y Sistema de Costos por Proceso. “An Interpretive Frame Work for Cost” Pág 738-742

Los sistemas de costos, en la fase de producción, persiguen, como primera finalidad, la determinación de costos unitarios de producción y atendiendo a esta finalidad y a la correlatividad importante del control, los sistemas de costos se clasifican en dos ángulos diversos:

- 1.- En relación con el carácter lotificado a continuo de la producción.
- 2.- En relación con el momento de determinación de los costos unitarios así como con sus posibilidades o grado de control; este procedimiento de control se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales o, que fabrican productos sobre pedido y, también en aquellas en las cuales es posible separar los costos de material Directo.

Características.

El procedimiento de control de las operaciones productivas por órdenes de producción, es aquel que permite reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo de cada orden de Trabajo, termina o en proceso.

Ventajas.

Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el Costo Directo, se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.

Desventajas.

Su costo administrativo es alto, a causa de la gran minucia que se requiere para obtener los datos en forma detallada. *En virtud de esa labor meticulosa, se requiere mayor tiempo para precisar costos de producción, razón por la cual los que se proporcionan a la dirección posiblemente resulten extemporáneos.

Como regla general la clasificación de los costos industriales debe ser familiarizada con su terminología para que sea aplicada en sus diferentes modalidades por la naturaleza de las operaciones de producción se clasifican:

a) Por Órdenes de Producción

- Órdenes específicas o lotes
- Clases de producto
- De montaje

b) Por Procesos de Producción

- De conversión o transformación

c) Mixtos

- De costo total o de absorción
- De costos variables o directo

Por tratarse el trabajo de investigación, sobre sistemas de Costo por Órdenes de Producción se enfoca exclusivamente al desarrollo del primer literal con los sub índices antes detallado

Sistema de Costos por Órdenes Específicas (CPOEP):

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

Por lo tanto, es utilizado preferentemente en empresas cuyos productos son rápidamente identificables por unidades individuales o lotes de producción a cada uno de los cuales se le han aplicado, trabajo, recursos y tecnología en grados diferentes. Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes como también y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales.

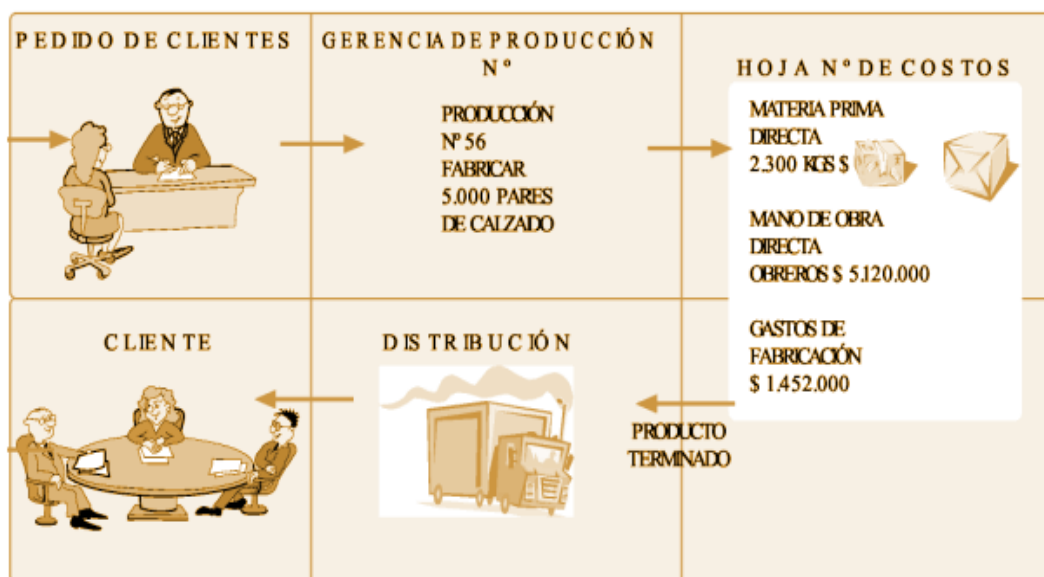
Las industrias que generalmente utilizan este método son entre otras:

- Las fábricas de Muebles
 - Las de calzado
 - Las de confección
- Etc.

En algunas ocasiones estas empresas que trabajan a pedido utilizan elementales cálculos de presupuestos para los trabajos que efectúan, en estos casos es aconsejable plantear el método con una combinación de costos pre calculados e históricos, estas estimaciones conducen a controlar el costo de un producto o lote de productos, cuyas especificaciones son establecidas por un cliente y pasan a constituir la orden de trabajo; pero lo más general en el sistema de CPOEP es aplicar los costos históricos, donde al finalizar el proceso, el cliente acepta el precio asignado al producto o lote fabricado de acuerdo a lo que los costos de producción significaron en el mencionado precio.

Cualquiera de estas alternativas darán origen a la emisión de un documento llamado **Orden de Producción** que firmado por un ejecutivo responsable (gerente de producción) es enviado al taller, para que se dé comienzo al proceso de producción, esta orden tendrá el formato que la industria quiera adoptar, pero que por lo menos debería tener el siguiente contenido, con la llegada de la orden de producción al taller, se da comienzo al proceso de fabricación para el pedido.

CUADRO NO 1.4
COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS (FLUJO)



ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla.
FUENTE: Autoría propia.

Por Clases y Tipos

En los cuales un número de órdenes puede ser combinado en un solo ciclo de producción, siempre que esas órdenes incluyan cierto número de artículos de tamaños o clases similares, para el control por clases, se emplean los mismos métodos que en el procedimiento de “órdenes de producción”, pero estos van dirigidos no a un solo tipo de productos, sino a un grupo de productos similares en cuanto a su forma de elaboración, presentación, costo, sobre todo a esto último.

Es decir que los productos a elaborar van a ser catalogados por clases, líneas, etc. A efecto de acumular los costos por grupos de artículos similares y así el total del costo de producción de cada clase se divide entre el número de productos de la misma clase, para determinar el costo unitario; por ejemplo, si se tienen tres clases, cada una agrupando seis productos, se obtendrá tres costos unitarios, en vez de dieciocho (uno por cada tipo de artículos)

Costos de montaje: Representan una variante de los costos por órdenes específicas utilizada por las empresas que fabrican o compran piezas terminadas para ser usadas en montar o armar un artículo con destino a la venta. Este tipo de costo requiere mano de obra y carga fabril, primordialmente.

Por Procesos: Conforme a este método, a cada proceso se acumula el material, el trabajo y los gastos indirectos de la producción, el costo unitario se obtiene dividiendo el importe de la suma de los costos de los procesos entre unidades producidas. Ejemplo. Supongamos que el costo de tres procesos es el siguiente y que las unidades producidas son 10 toneladas.

Costo por proceso Costo por Tonelada.

Proceso A:.....	\$175.00.....	17.50
Proceso B.....	25.00.....	2.50
Proceso C.....	<u>50.00.</u>	<u>5.00</u>
.....	250.00.....	\$25.00

Costo unitario \$250/10 toneladas producidas igual a \$25.00 por tonelada.

2.6.3. Documentos utilizados en Contabilidad de Costos

Notas de pedidos.- Hay que hacer referencia a este documento ya que es la base fundamental para que se dé inicio a todo el proceso por Órdenes de Producción, sin la nota de pedido no se podría cuantificar el volumen de lo que se producirá, igualmente los tres elementos implicados en el costo.

Algunos sistemas de contabilidad de costos que utilizan las empresas comercial tienen establecidos formatos de **Notas de Pedidos** que sin dificultad pueden anexarlo al **Internet** para evitar alteraciones y pérdidas de tiempo, así mismo este documento puede tener distintos formatos de acuerdo a las conveniencias y necesidades de cada empresa en forma general este documento deberá tener el logotipo de la empresa; una numeración secuencial, el nombre del documento(Nota de Pedido), fecha de emisión del documento, la fecha de expiración de la nota, nombre de la persona que creó el documento, una columna para detallar cantidad, otra que detalle el producto, otra que detallara el costo unitario, y una cuarta que detallara el costo total del producto, en la parte inferior tendrán firmas de responsabilidad tanto del proveedor como del comprador.

Este documento debidamente legalizado ingresara al departamento de producción teniendo así certeza de cuanto se invertirá y producirá para posteriormente hacer el despacho del producto.

Registro de entrada original.-en la empresa fabril, los registros de entrada original tienen la misma connotación que en la empresa comercial y es mas se fundamentan en los registros principales como libro diario, libro mayor, y auxiliar además la empresa industrial utiliza en su contabilidad los siguientes documentos y papeles de trabajo como son:

Orden de compra.- Que 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 permite poner en conocimiento.

Orden de requisición.- Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega.

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, Con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplica al final de la orden de trabajo, así como los gastos de ventas

Hoja de costos por Órdenes de Producción.-Las hojas de costos se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y, por tanto, variará según las necesidades de la gerencia, la “**hoja de costos**” debe mostrar todos los costos originados por el proceso u operación de que se trate, durante un cierto periodo determinado por la propia índole de la operación.

A esta hoja de costos suele dársele el nombre de **informe de producción**, y algunas veces el de costos resumidos, con esta hoja podemos analizar por completo y sin problemas lo que pasa con la empresa, este informe abarca el costo de los tres elementos en un periodo determinado, que bien puede ser una semana o un mes, por cada uno de los procesos.

En conclusión es un resumen del valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesado, la información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registra en la hoja de costos por órdenes trabajo diaria o semanalmente.

Tarjetas Kárdex.-es otro documento auxiliar que facilita enormemente el control de inventario 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.

La contabilización de la mano de obra es fundamental dentro del costo y para esto se utiliza el reloj tarjetero para registrar entrada y salida del obrero así se registra el tiempo total que un obrero permanece en la planta listo para el trabajo, también

se registran las horas complementarias, obteniendo el total de horas trabajadas ya sea de las tarjetas reloj o lista de asistencia el departamento encargado hará la liquidación de nomina sea esta semanal, teniendo presente el salario básico y los recargos por horas extras, de este total bruto devengado se restan las deducciones a que haya lugar para obtener el pago neto que percibirá el trabajador.

En la actividad contable hay muchas maneras de presentar informes parciales y totales y que según el criterio de quien lo elaboro está permitido siempre y cuando no vaya contra las normas y principios contables establecidos para el efecto requerida recuerde el sector privado es amplio y flexible a la vez y permite cualquier información cruzada y además está “permitido en derecho privado hacer todo lo que la ley no prohíbe

La modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa así como cambios en las relaciones internas y con el entorno. Es necesario flexibilizar las estructuras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso de todas las dependencias de la institución.

CAPÍTULO II

2. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA INDUSTRIAL PROALIMENTO S.A.

2.1. Naturaleza y Características de la Empresa

La empresa en la que se llevara a cabo el presente trabajo investigativo es la empresa industrial “Proalimento” es una empresa ecuatoriana que mantiene su actividad desde el año 2008; y con representación legal de la Sra. Licda. Carmen del Rocío Córdor A; con Registro Único de Contribuyente No. 05027644445001, mantiene su actividad a nivel nacional, con importación de cereales para los puntos de venta en la provincia de Cotopaxi y certificación de calidad por el MAGAP (Ministerio de Agricultura, Acuacultura y Pesca).

Proalimento S.A con el propósito de ampliar su mercado mucho mas y de servir a nuestro comunidad está trabajando con el proyecto aliméntate Ecuador del Gobierno Nacional proporcionando cereales y granos para la alimentación escolar conjuntamente con otras empresas dedicadas al expendio de este tipo de alimento.

El departamento de producción que tienen como finalidad desarrollar las funciones operacionales de la producción como es el abastecimiento, el procesamiento, y el almacenamiento de bienes producidos para el caso de el proceso de cereales y harinas y establece como una de sus potestades la de examinar, verificar, evaluar el cumplimiento de la visión, misión objetivos de Proalimento , con la utilización de sus recursos , y a de utilizar parámetros e indicadores como estándares de gestión, y control de calidad que les permita realizar comparaciones, evaluación del grado de eficacia y eficiencia de los recurso, en el cumplimiento de los objetivos de las funciones operacionales de este departamento de recursos.

2.2. ANÁLISIS DE LAS FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS (F.O.D.A) DE LA EMPRESA.

CUADRO No 2.1.

ANÁLISIS (F.O.D.A) DE LA INDUSTRIA

<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Espíritu de superación y desarrollo del personal de Proalimento. ➤ Clientes exclusivo y con capacidad de pago y crédito fijo y solvente. ➤ Quince años de experiencia en comercialización de granos y harinas. ➤ Satisfacción de nuestros consumidores teniendo según encuestas y estudios de mercados. 	<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ No constar con tecnología de punta en cuanto a Herramientas de trabajo. ➤ No contar con planes de capacitación en las diferentes áreas de la empresa. ➤ Falta de variedad de productos para satisfacer al cliente ya que el cliente prefiere variedad y no exclusividad. ➤ El consumo de cereales es cada vez más bajo especialmente en los niños y jóvenes
<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Ser proveedores para la cadena de supermercado de las Fuerza Armadas. ➤ Mejoramiento de instalaciones con tecnología de punta. ➤ Ampliar el mercado en todas las provincias del Ecuador 	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Aparición de empresas fantasmas dedicadas a este negocio. ➤ El clima, temporadas muy cambiantes. ➤ Competencia desleal de empresas no constituidas. ➤ Políticas económicas.

FUENTE: Encuesta al personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla

2.3. DESCRIPCIÓN DE LA METODOLOGÍA EMPLEADA.

En el presente trabajo investigativo se utilizó el método descriptivo lo que permitió conocer el principal problema que atraviesa el pilar fundamental de Proalimento el departamento de producción, en el que no se han ejecutado medidas de evaluación sobre las actividades operacionales y administrativas mediante la ejecución de un buen sistema de costos lo cual impide conocer el nivel de costos y gastos para cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la empresa en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética, lo que sirvió como base para el planteamiento de este trabajo.

En el presente trabajo se realizó una investigación documentada de textos, publicaciones, reglamentos, etc, con su respectiva bibliografía especialmente en la elaboración del marco teórico, se realizó también una investigación de campo en el sitio de los hechos lo cual permitió identificar causas y efectos basados en documentos primarios.

Se utilizó el método Inductivo que es un proceso analítico – sistemático mediante el cual se parte de conceptos, definiciones, o normas generales para llegar a un punto generalizado o general.

Se utilizó el método Deductivo que sigue un proceso sintético –analítico, contrario al anterior por consiguiente se empieza por normas, reglamentos, principios, conceptos etc. todos estos generales para obtener una definición particularizada o particular.

Para la obtención de información se aplicó la técnica de encuestas, aplicada a tres grupos de personas que representan los pilares fundamentales de la industria, como son, proveedores, empleados, y clientes de la empresa con un cuestionario lógicos, preguntas fundamentales y con su representación porcentual respectiva.

La entrevista es una técnica comúnmente utilizada especialmente para la recolección de datos exclusivos de la operación de la empresa, para el caso nuestro está dirigida al Gerente y Jefe de producción de la empresa Proalimento en base a un listado de preguntas directrices.

Para esta investigación se tomo como fuente de información toda documentación de respaldo proporcionada gentilmente por la Lcda. Carmen Córdor y el Sr. Tlgo. César Andagua; Gerente y Jefe de Producción respectivamente al igual que los trabajadores involucrados directamente con este estudio.

CUADRO No 2.2
DETALLE DE TÉCNICAS UTILIZADAS

OCULAR	<ul style="list-style-type: none"> a) Comparación b) Observación.
VERBAL	<ul style="list-style-type: none"> a) Indagación. b) Entrevista. c) Encuesta.
DOCUMENTAL	<ul style="list-style-type: none"> a) Cálculo. b) Revisión selectiva.
FÍSICA	<ul style="list-style-type: none"> a) Inspección.

FUENTE: Autoría propia.

ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

2.4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

Datos sobre la industria:

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se ha aplicado la técnica de la encuesta aplicado a todo el personal de Proalimento mismo que está conformada por: el gerente, una contadora, un auxiliar contable, tres agentes vendedores, un guardalmacén, un jefe de producción, siete operarios de empaquetaje, dos ayudantes de bodega, y dos mercaderistas, y tres percheros eventuales; siendo la población muy pequeña y considerando que los datos son fáciles de manipular, se considerará la totalidad de la misma, es decir, 22 colaboradores;

En lo que corresponde a la aplicación de las encuestas a clientes de Proalimento, de una población económicamente activa de 50 clientes exclusivos se obtuvo una muestra de 20 colaboradores entre mayoristas y minoristas.

Al ser muy pequeño el detalle de proveedores se toma a la totalidad de población para la aplicación y desarrollo de las técnicas de investigación que consta de una población de 15 proveedores

Para el desarrollo del presente trabajo he aplicado la técnica de entrevista; la cual fue efectuada específicamente al gerente general y al jefe de producción, quienes contribuyeron con información de vital importancia para la elaboración del presente trabajo investigativo.

Los datos obtenidos de los procedimientos anteriores son de exclusiva responsabilidad de las personas encargada de realizar la investigación por lo que no se expondrá para ningún otro tipo de trámites o divulgación alguna.

2.4.1.- Análisis e Interpretación de la entrevista efectuada a la Sra. Lcda. Carmen Cóndor Andagua, Gerente General de la empresa.

1.- ¿Cuál es su compromiso con la empresa y los clientes de Proalimento?

Básicamente la honestidad con mi empresa y la responsabilidad con mis clientes, a través de un trabajo honesto y transparente encaminado a satisfacer las necesidades para servir siempre mejorando nuestro producto para satisfacer a los clientes tanto externos como internos.

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

Cumplir a cabalidad con todos los requerimientos de la institución y de las personas que requieren de nuestros servicios, a más de controlar los recursos económicos y financieros, otro objetivo es cumplir con las leyes y reglamentos que rigen la superintendencia de compañías y el cumplimiento de obligaciones al estado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) como cualquier ente establecido para cumplir actividades productivas y evitar inconvenientes.

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

En una escala del 1 a 10 diría que un 7 ya que las gestiones tributarias se encuentran en total orden mientras que no se ha podido controlar con eficiencia los recursos de la producción por lo cual se ha cumplido en un nivel aceptable, hecho una evaluación representa un 70%.

4.- ¿En relación al cumplimiento de los objetivos establecidos?, ¿Cuál ha sido el aporte del recurso humano?

Con todo su contingente y un poco resistentes a cambios, el trabajo en equipo es importante y esencial porque si ellos no contribuyen positivamente no se cumplirían los objetivos satisfactoriamente lo que se ve reflejado en el trabajo realizado.

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

Primeramente sería el conocimiento y luego la evaluación por ejemplo aplicando este sistema de costos por órdenes de producción ya que nos permitirán con exactitud saber en qué fase del proceso se podría reducir ya sea considerable inferiormente ya sea la materia prima, mano de obra o los gastos indirectos.

6.- Para conocer el nivel de cumplimiento de los objetivos, ¿aplicado algún Sistema de Evaluación?

En relación a la evaluación del cumplimiento de los objetivos no se han aplicado medidas específicas, ni ningún instrumento científico como tal, sino por el contrario se ha evaluado en base a los procesos que se llevan a cabo en toda la industria es el caso de las órdenes de compra, en las cuales se encuentra detallado el pedido que hace los diferentes departamento en función de las necesidades que cada una tiene, en este sentido se ha cumplido en un 80% con la dotación de suministros específicos para cada sección del departamento en cuestión.

7.- ¿Considera usted importante medir la eficiencia en las operaciones realizadas por el personal?

Es una realidad que todos mencionan y es importante porque manifiestan que los funcionarios no deben encerrarse en cuatro paredes, sino que deben estar abiertos a los cambios que día a día se dan, por lo que sugiero que cada uno debe hacerse una auto evaluación ya sea diaria, mensual o semestral, para tratar de mejorar, prevenir, cambiar o corregir los aspectos negativos.

Como gerente de la fábrica considera que se debe realizar una medición de las operaciones y del recurso humano esto ayudara especialmente al personal de producción para que sean poli funcionales.

INTERPRETACIÓN:

Se puede entonces interpretar que la gestión que realiza gerencia, tiene un afán de superación siempre encaminado al progreso y sobre todo con mucha honestidad ya que es la base de la integridad, se trabaja siempre mejorando e innovando el producto pues se entiende que el consumidor o cliente es el elemento fundamental para que exista la industria “sin clientes no hay empresa”.

Como se puede apreciar la industria es responsable con sus obligaciones y este punto puede ser referente de que se maneja con total honestidad igualmente con las responsabilidades con sus empleados para no tener inconvenientes tanto con el estado como con el trabajador ya en vez de representar una obligación para la industria más bien representa un incentivo para el trabajador “un trabajador sin incentivo no genera mayor rendimiento.

Se puede apreciar según lo manifestado que el rendimiento y la gestión de gerencia está caminando positivamente pero no se logra conseguir un rendimiento en un 100%, por otro lado el recurso humano de Proalimento trabajo con todo lo que puede aportar para fortalecer la industria es un punto a favor por que el personal colabora desinteresadamente en cualquier campo que sea designado.

Llevando así un control de ingreso y egresos de los recursos sobre todo en el archivo de la sección de adquisiciones, por lo que espero se nos ayude con dichos sistema, y poner en conocimiento a bodegas, ventas, contabilidad, producción si éstas serían las herramientas de apoyo, se puede apreciar que en realidad hace falta la creación e implementación de un sistema de evaluación; y en referencia a la última interrogante a la gerente se puede deducir que se debe organizar un plan de capacitación anual con un presupuesto predeterminado.

2.4.2. Análisis e Interpretación a la entrevista efectuada al Sr. Tlgo. César Andagua, Jefe del Departamento de Producción.

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

Soy consciente de de que hay que ahorrar al máximo los recursos pero hace falta algunos procesos para recuperar desperdicios por ejemplo clasificando y organizando desechos especialmente en este departamento se desperdicia mucho plásticos.

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

Entiendo que se refiere a la mano de obra, la materia prima y gastos indirectos igualmente hace falta establecer reglamentos extras como por ejemplo para gastos de reparación de activos.

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

El proceso utilizado es bueno pero hace falta hacer algunos ajustes o si es posible aplicar la propuesta de contabilidad de costos por Órdenes de Producción estoy 100% de acuerdo para cambiarla.

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

Es posible que se desconozca cualquier sistema que se esté utilizando pero no dudo que se hace lo posible y hay muy buena voluntad de parte de los trabajadores para no desperdiciar.

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

Capacitación y actualización de maquinaria ya que cada día son más obsoletas las herramientas de trabajo especialmente en lo informático como por ejemplo que se aplique una red de internet para los departamentos principales.

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

Hasta hoy no se ha designado un rubro para cubrir esta incógnita y se debe tomar en cuenta especialmente el trabajo en equipo ya que se necesita el que todo el personal se involucre para sacar adelante la empresa.

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

Todo cambio genera una expectativa y estoy convencido que esta será positiva así que creo firmemente que será una herramienta eficaz para enrumbar hacia adelante el negocio, esto se interpreta como un adelanto para la producción.

INTERPRETACIÓN:

Efectuada la entrevista al Jefe de Producción de Proalimento se ha podido establecer de manera general los inconvenientes del proceso de elaboración, se puede interpretar fácilmente lo expuesto ya que el jefe de producción es una de las piezas claves para el éxito de la empresa ya que debe saber administrar la mano de obra, los costos de producción, y especialmente la materia prima; como jefe de producción es consciente que hay que tomar medidas para que todo el recurso humano tome conciencia de lo que manejan, el pensamiento del encargado del departamento de producción es positivo ya que está de acuerdo con la implementación de un nuevo proceso, por lo manifestado acerca del personal fácilmente se deduce que hay que planificar programas de capacitación para cada área, en la informática cada día que pasa surge mejores programas que pueden ayudar significativamente al desarrollo de la empresa.

El Sr. Andagua en una parte de la entrevista, que hace referencia que la parte fundamental está en capacitar al talento humano y para ello un punto a favor es el positivismo y la buena predisposición que tienen los empleados empezando desde él como la cabeza de producción así están dispuestos a enfrentar los retos de capacitación así como lo está la empresa en general con una frase bien manifestada por la Sra. gerente “Quien no se arriesga no cruza el río.

2.4.3. Análisis e Interpretación de los resultados de las encuestas aplicadas al personal de la empresa.

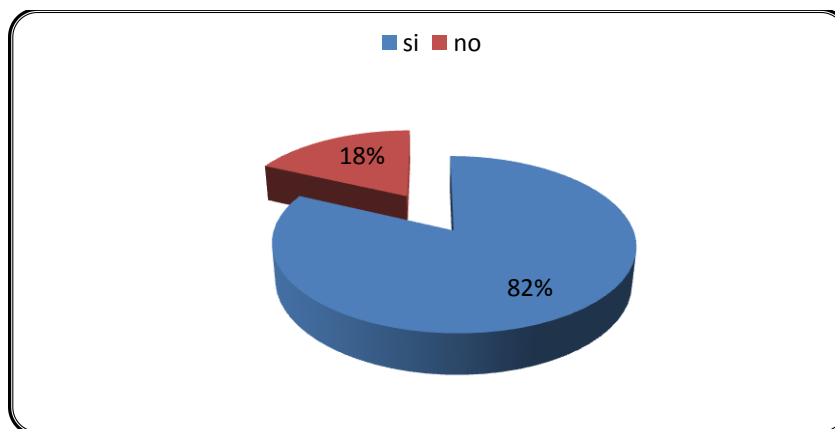
2.4.3.1 ¿Conoce usted la importancia de optimizar los recursos en el área que se desempeña?

TABLA N° 2.1:
OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	82%
NO	4	18%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

GRÁFICO N° 2.1.
OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS



FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

En relación a esta pregunta se entiende que un 82% que representan la mayoría si conoce la importancia de optimizar los recursos mientras que el 18% restante lo desconoce, por lo que se define claramente la falta de conocimientos teniendo que aplicar planes de capacitación al talento humano de la empresa.

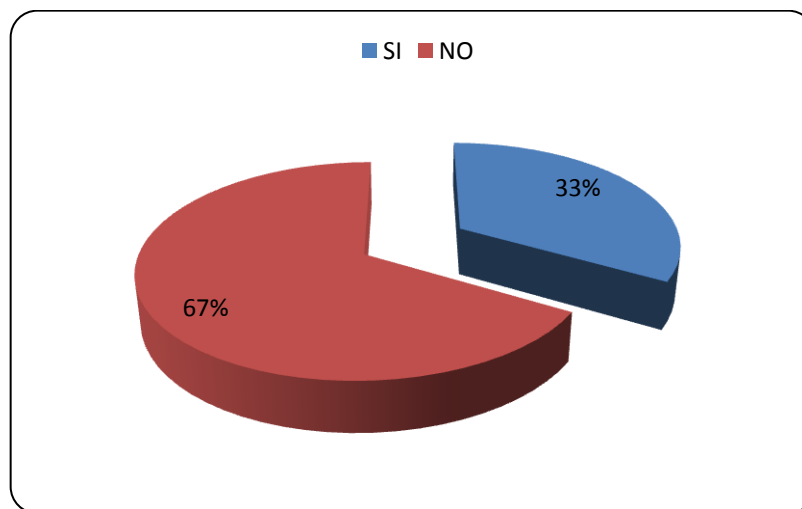
2.4.3.2 ¿Considera usted que es necesario buscar métodos y técnicas para canalizar de mejor manera los recursos en la producción?

**TABLA N°2.2:
BUSCAR TÉCNICAS Y MÉTODOS**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	33%
NO	16	67%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.2:
BUSCAR TÉCNICAS Y MÉTODOS**



FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

De las encuestas aplicadas a los funcionarios de la empresa, el 67% manifiesta que se debe buscar alternativas, técnicas y métodos para canalizar de mejor manera los recursos, mientras que el 33% restante señala que es suficiente el sistema aplicado.

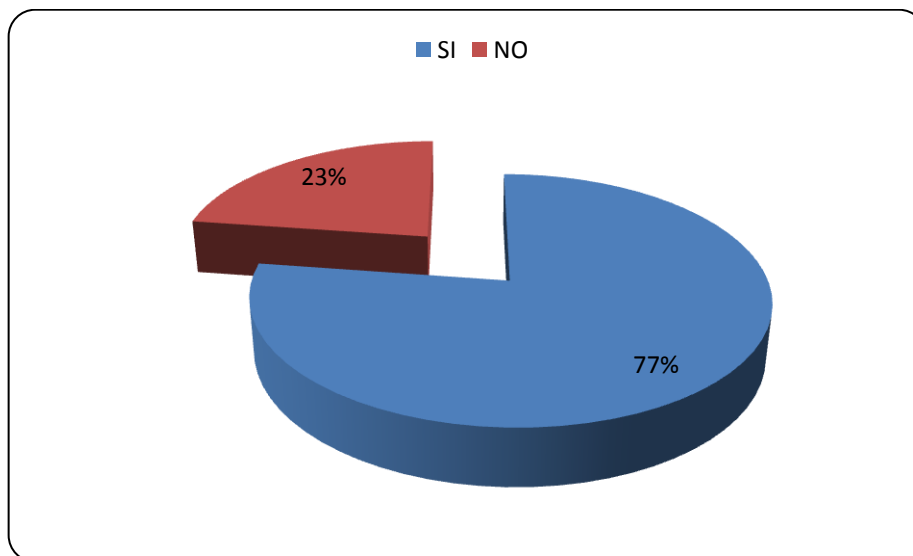
2.4.3.3 ¿Practica usted activamente hábitos para reducir probables desperdicios de materias primas?

TABLA N° 2.3:
HÁBITOS DEL PERSONAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	17	77%
NO	5	23%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

GRÁFICO N° 2.3:
HÁBITOS DEL PERSONAL



FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Después de analizar la respectiva tabulación de las encuestas aplicadas, se ha podido observar, que el 77% del personal que presta sus servicios en Proalimento, adopta hábitos para reducir materia prima aplicando así las responsabilidades que demanda su puesto de trabajo, el 23 % no adopta responsabilidades ni hábitos.

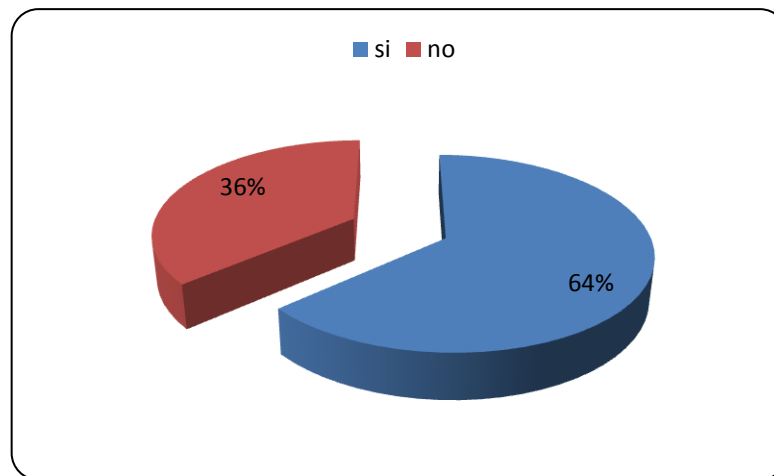
2.4.3.4.- ¿Utiliza usted métodos adecuados para reducir costos de materia prima y mano de obra en la producción?

**TABLA N° 2.4:
REDUCCIÓN DE COSTOS**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	64%
NO	8	36%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2. 4:
REDUCCIÓN DE COSTOS**



FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

De las encuestas aplicadas al personal de la planta, el 64% que es la mayoría afirman utilizar algún tipo de método para reducir costos y gastos mientras que el 36% manifiestan que no hay como más reducir costos.

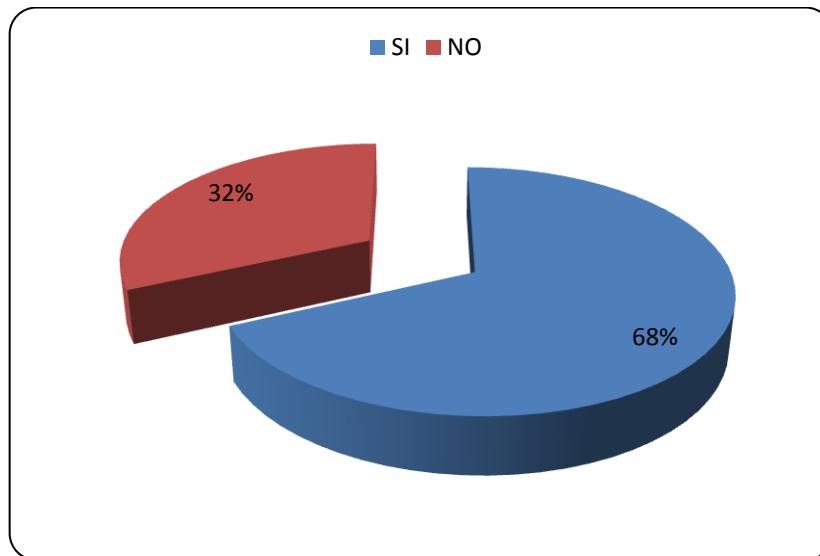
2.4.3.5.- ¿Considera usted que la aplicación de otro sistema de costos sería eficaz para reducir costos de producción?

**TABLA N° 2.5:
APLICACIÓN DE OTRO SISTEMA DE COSTOS**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	68%
NO	7	32%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.5:
APLICACIÓN DE OTRO SISTEMA DE COSTOS**



FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Del total de la encuestas aplicada el 68 % señala que sería conveniente la aplicación de otro sistema de costos más eficaz y el 32% indica que el sistema solo falta mejorarlo.

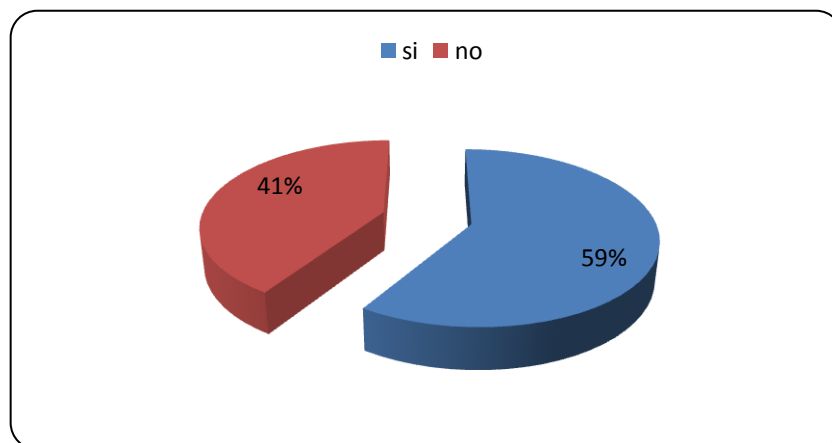
2.4.3.6.- ¿A propuesto o conoce actividades para optimizar los tres elementos del costo mano de obra, costos indirectos y materia prima directa?

**TABLA N° 2.6:
OPTIMIZAR MOD – MPD - CIF**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	59%
NO	9	41%
TOTAL	22	100%

Fuente: Personal de la empresa.
Elaborado por: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.6:
OPTIMIZAR MPD – MOD - CIF**



FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Interpretando estos resultados se entiende que un 51% que representa la mayoría si cree que puede haber disminución al practicar nuevas actividades para reducir el costo y gasto, mientras que al 49% restante manifiesta que las actividades que realizan no están relacionadas con gasto y costos.

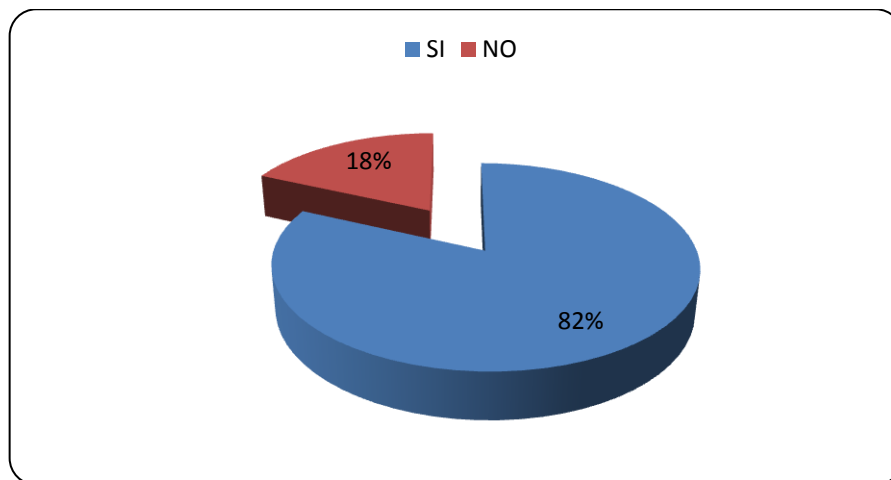
2.4.3.7 ¿Cree usted que al aplicar nuevas actividades de orden laboral se obtenga una disminución considerable de los tres elementos del costo?

**TABLA N° 2.7:
PRÁCTICA DE NUEVAS ACTIVIDADES**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	86%
NO	4	14%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.7:
PRÁCTICA DE NUEVAS ACTIVIDADES**



FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

En relación a esta pregunta el 82% del personal que labora en la industria manifiesta que al practicar nuevas actividades se disminuirá el gasto y costo, el 18% restante de la población encuestada, señalan que no se modificará considerablemente el costo.

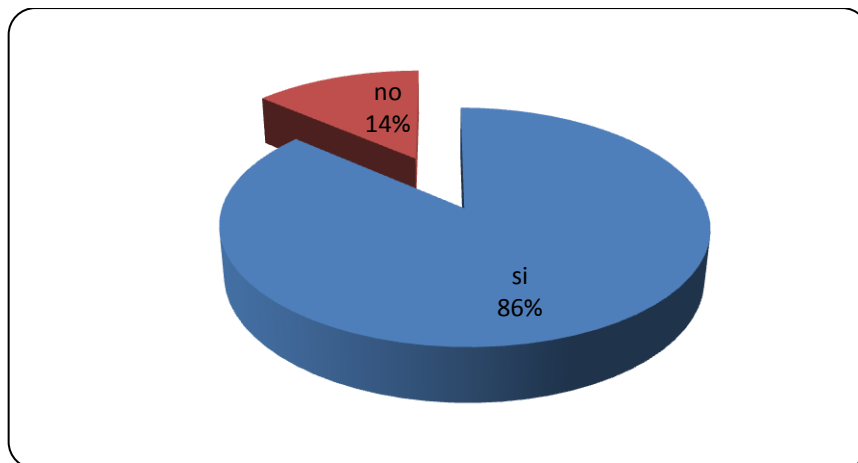
2.4.3.8.- ¿Cree usted que los encargados de velar por el desarrollo de la empresa son los empleados obreros del departamento de Producción?

**TABLA N° 2.8:
TRABAJO EN EQUIPO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	19	86%
NO	3	14%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.8:
TRABAJO EN EQUIPO**



FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Los resultados de la encuesta aplicada al personal el 86% que representan casi la totalidad del talento humano manifiesta que es responsabilidad de producción observando claramente solo el aporte del personal de producción, mientras que el 14% que también son parte importante de la empresa no asumen responsabilidad para velar por la empresa.

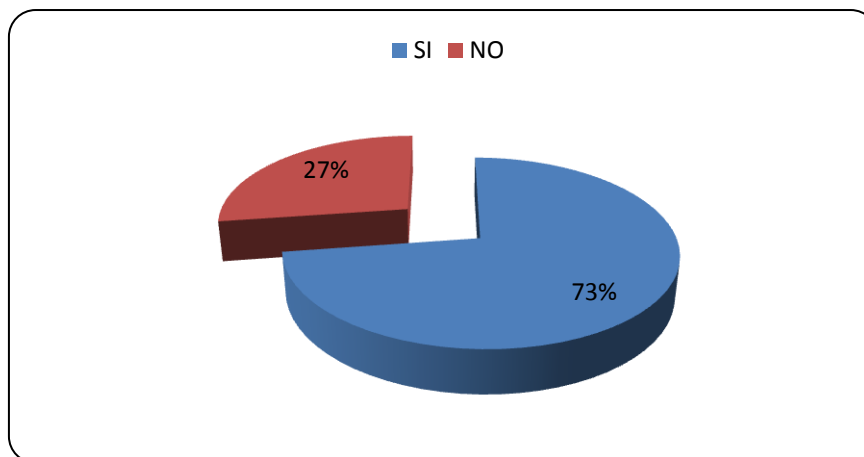
2.4.3.9.- ¿El personal que nuevo debe ser capacitado adecuadamente antes de administrar los costos?

**TABLA N° 2.9:
ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	16	73%
NO	6	27%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.9:
ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS**



FUENTE: Personal de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Después de haber analizado los resultados de las encuestas aplicadas al personal de planta el 73% manifiesta que se debe capacitar al personal antes de ingresar a la empresa mientras que un 27 % menciona que con el tiempo se va capacitando.

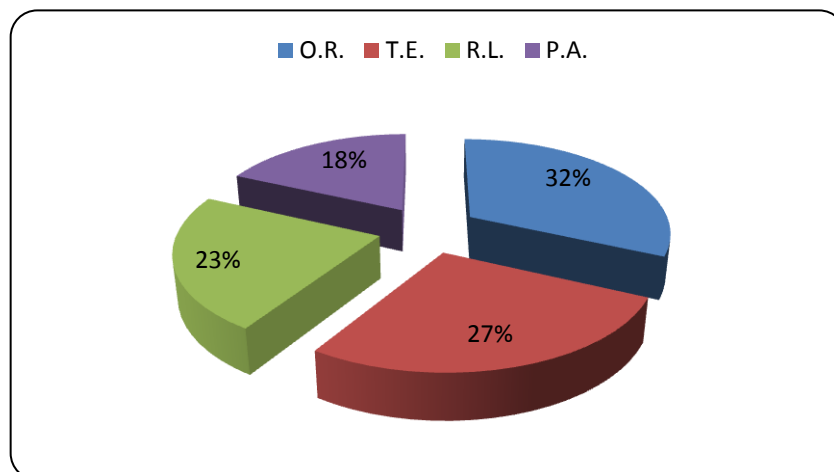
2.4.3.10.- ¿Indique usted que programa de capacitación anual se debería realizar, para reforzar los conocimientos en el talento humano?

**TABLA N° 2.10:
PLAN DE CAPACITACIÓN**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Optimización de Recursos	7	32%
Trabajo en Equipo	6	27%
Relaciones Laborales	5	23%
Protección Ambiental	4	18%
TOTAL	22	100%

FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.10:
PLAN DE CAPACITACIÓN**



FUENTE: Personal de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Luego de analizar estos resultados se entiende que a un 32% están dispuestas a capacitarse con el fin de optimizar costos; el 27 % considera que el trabajo en equipo es la base de la producción; el 23% considera que con lo anterior vendrá añadido las relaciones laborales e interpersonales; mientras que el 18 % manifiestan que todo lo anteriormente mencionado debe estar relacionado con la protección del medio donde se desenvuelve.

2.4.4.- Análisis e Interpretación de las encuestas aplicadas a 20 clientes exclusivos.

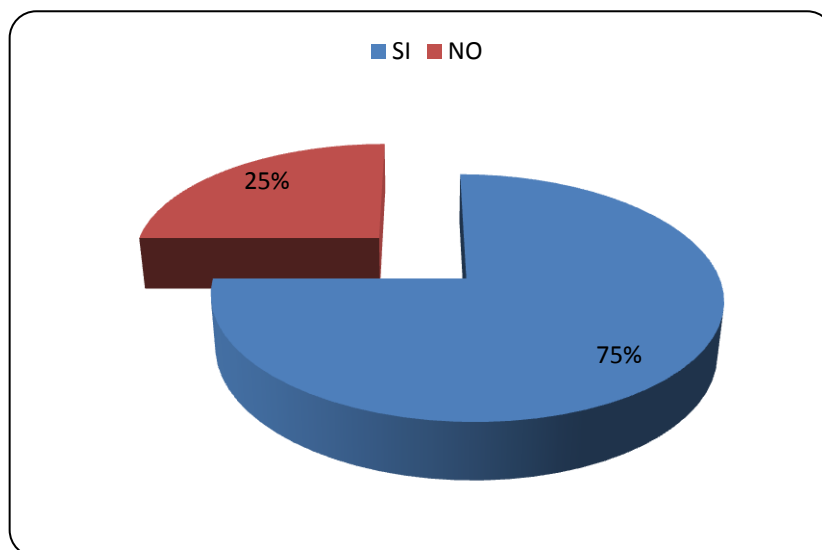
2.4.4.1.- ¿Conoce usted la actividad que desarrolla la empresa industrial Proalimento?

**TABLA N° 2.11:
EXCLUSIVIDAD DE PRODUCTO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	75%
NO	5	25%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.11:
EXCLUSIVIDAD DE PRODUCTO**



FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El cliente es la parte fundamental para la vida de la empresa, aplicada la encuesta el 75% que representan a la mayoría conocen la actividad que realiza la empresa y el 25% desconoce de la actividad de Proalimento.

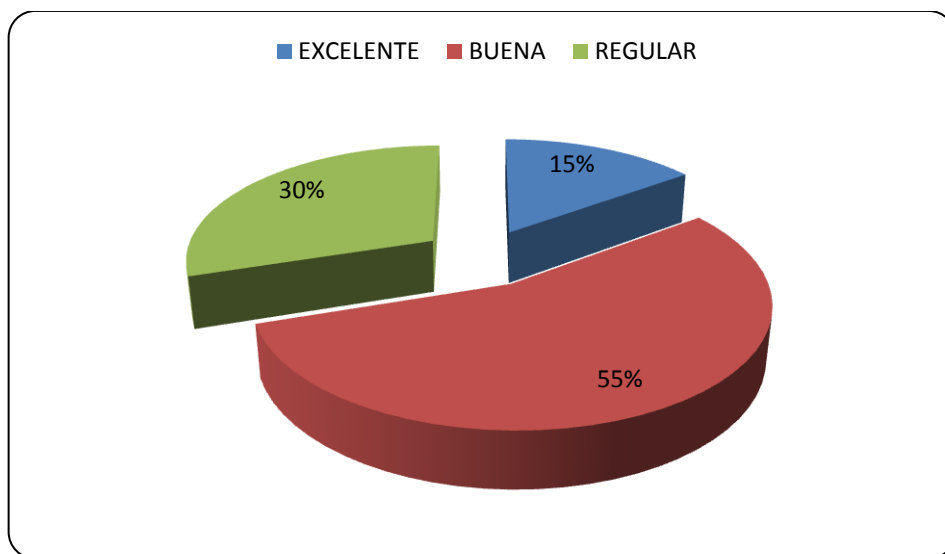
2.4.4.2 ¿Como es la atención y servicio que brinda la empresa Proalimento?

TABLA N° 2.12:
ATENCIÓN AL CLIENTE

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
EXCELENTE	3	15%
BUENO	11	55%
REGULAR	6	30%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

GRÁFICO N° 2.12:
ATENCIÓN AL CLIENTE



FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

De los usuarios encuestados el 15% considera que la atención que brinda Proalimento es excelente, el 55% opina que es buena y un 30% manifiesta que es regular, por lo que se deberá poner más énfasis en la atención al cliente.

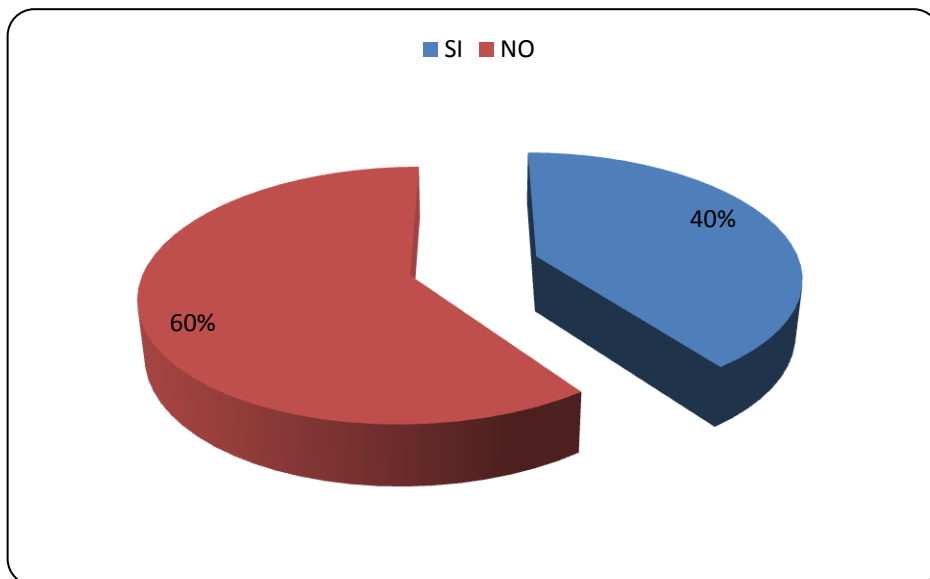
2.4.4.3 ¿Considera que el personal que labora en la empresa cumple a cabalidad la obligación que tiene para satisfacer su necesidad?

**TABLA N° 2.13:
CUMPLIMIENTO PERSONAL**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	40%
NO	12	60%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.13:
CUMPLIMIENTO PERSONAL**



FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

En relación a esta pregunta el 60% de los usuarios encuestados consideran que el personal de la empresa no cumple con efectividad su trabajo, mientras que el 40% restante manifiesta que si cumplen con su función establecida.

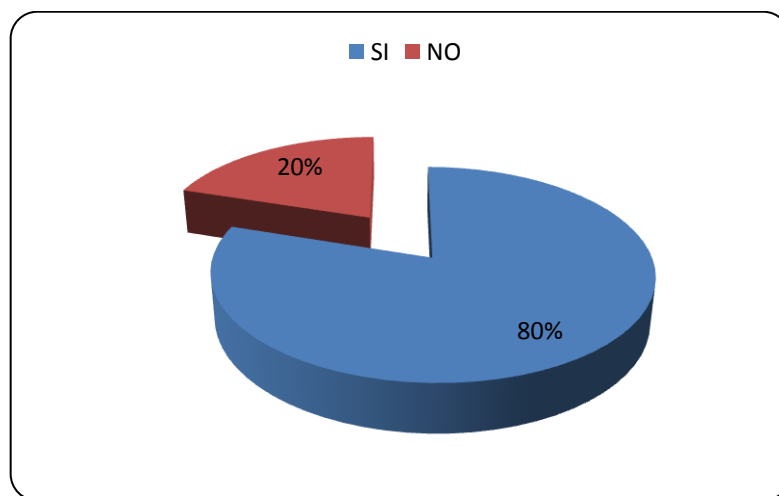
2.4.4.4 ¿Considera usted que la Proalimento debe mejorar las, normas, principios y demás reglamentos para dar mejor servicio a su clientes?

**TABLA N° 2.14:
MEJORAMIENTO DE REGLAMENTO (VENTAS)**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	16	80%
NO	4	20%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.14:
MEJORAMIENTO DE REGLAMENTO (VENTAS)**



FUENTE: Clientes de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

A los usuarios encuestados el 80% considera que todas las institución deben crear normas que ayuden al cliente especialmente en créditos en cambio el 20% opina diferente porque consideran que el cliente tiene la razón pero también hay que ver por la empresa.

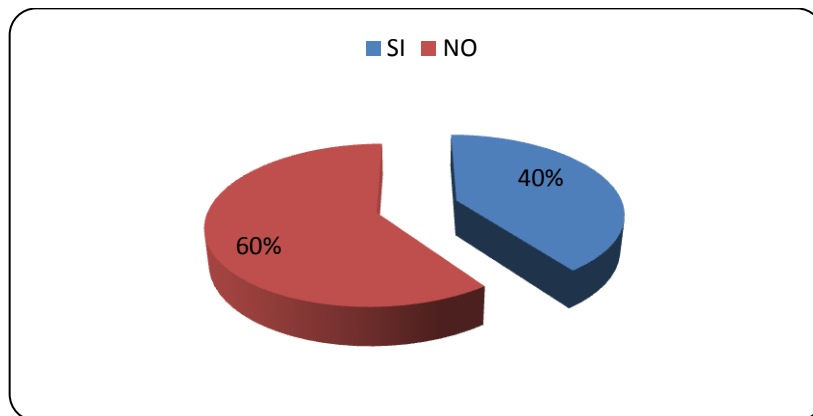
2.4.4.5 ¿Cree usted que el personal que labora en Proalimento cuenta con la eficiente capacidad para tomar las mejores decisiones para cumplir la necesidad del cliente?

**TABLA N° 2.15:
CAPACIDAD PARA TOMA DE DECISIONES**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	40%
NO	13	60%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Clientes de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.15:
CAPACIDAD PARA TOMA DE DECISIONES**



FUENTE: Clientes de la empresa..
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 60% de los usuarios encuestados consideran que el personal que labora en la Proalimento no tiene la capacidad para tomar decisiones en cambio el 40% manifiesta que el personal es eficiente para satisfacer a los clientes.

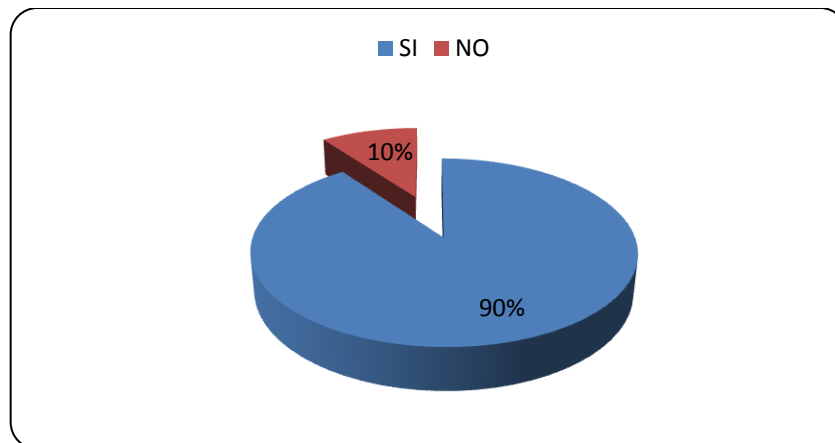
2.4.4.6-¿Considera factible la Aplicación de una sistema de costos para mejorar los precios de venta (PVP) para mejor la comodidad del cliente?

**TABLA N° 2.16:
ALTERNATIVA PARA MEJORAR (PVP)**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	18	90%
NO	2	10%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Encuesta aplicada a clientes.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.16:
ALTERNATIVA PARA MEJORAR (PVP)**



FUENTE: Encuesta aplicada a clientes.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

De la población total encuestada el 90 % considera que es factible la aplicación de un sistema nuevo en Proalimento en cambio el % 10 opinan que únicamente se debe mejorar con procesos.

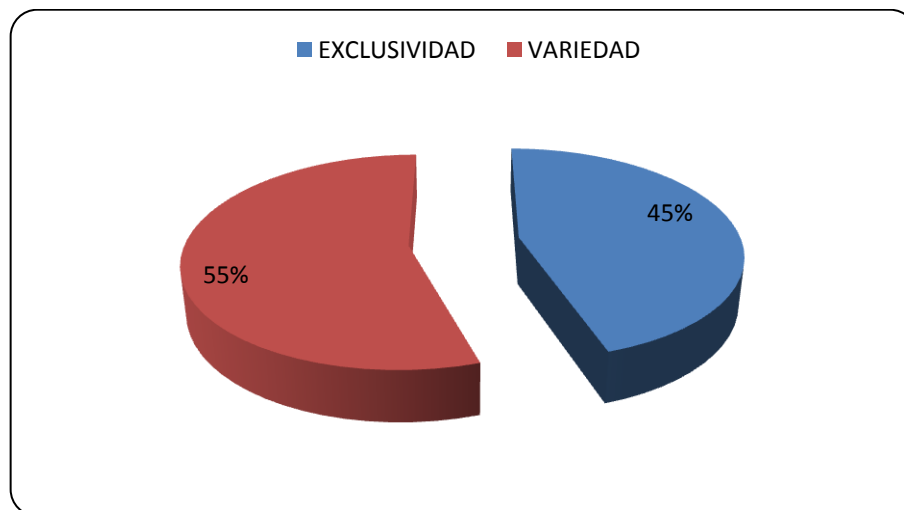
2.4.4.7 ¿Como cliente y consumidor prefiere exclusividad o variedad en los productos que consume?

TABLA N° 2.17:
PREFERENCIA DEL CLIENTE

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Exclusividad	9	45%
Variedad	11	55%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Cliente de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

GRÁFICO N° 2.17:
PREFERENCIA DEL CLIENTE



FUENTE: Cliente de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Interpretando estos resultados se entiende que el 55% manifiesta que el cliente prefiere consumir variedad de cereales, mientras que el 45% consume un producto específico, identificando así en cual producto se puede aumentar en la producción y por ende en la venta.

2.4.3.- *Análisis e Interpretación de los resultados de las encuestas a los proveedores de Proalimento.*

2.4.3.1 ¿Como proveedor de la empresa considera que los costos establecidos en los productos son aceptable para el consumidor, en qué nivel?

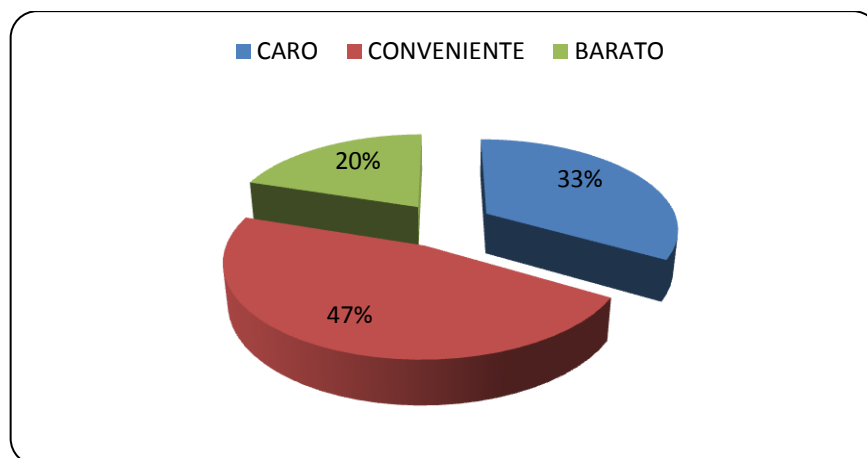
TABLA N° 2.18:
APRECIACION EXTERNA DE COSTO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Caro	5	33%
Conveniente	7	47%
Barato	3	20%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Proveedores de la empresa.

ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

GRÁFICO N° 2.18:
APRECIACION EXTERNA DE COSTO



FUENTE: Proveedores de la empresa.

ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Es valioso obtener criterio de esta parte ya que es el proveedor el factor principal para establecer el costo al producto y vemos que el 47% considera que el producto es conveniente, el 33% que es caro y tan solo un 20% que es barato lo que se puede deducir como aceptable en este punto.

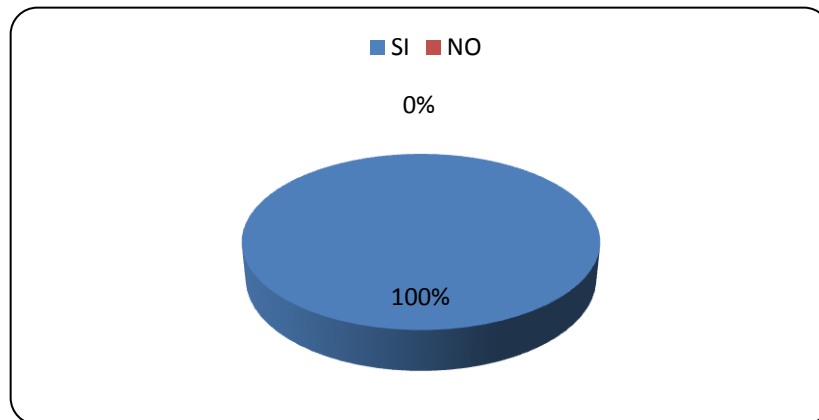
2.4.3.2. ¿Hay alguna posibilidad de que se reduzca un porcentaje en algún producto que permita prorratear el costo de productos exclusivos?

**TABLA N° 2.19:
BAJA DE COSTO EN MATERIA PRIMA**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	15	100%
NO	0	0%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.19:
BAJA DE COSTO EN MATERIA PRIMA**



FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Según los encuestados el 100 % está de acuerdo con buscar bajar los costos, manifestando que se podría prorratear a materia prima de productos con exclusividad, es decir aplicar alguna técnica de compra o venta, proponiendo políticas económicas, distribución constante de materia prima, etc.

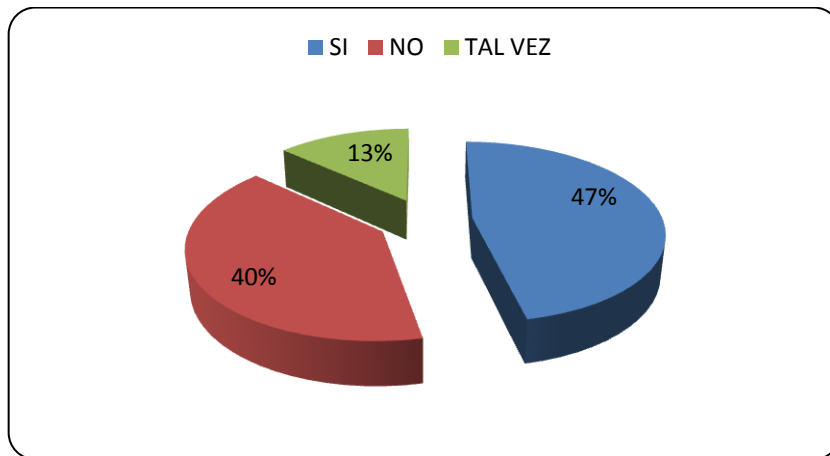
2.4.3.3. ¿Considera que el tiempo establecido como política de crédito para Proalimento es prudencial de conformidad como cliente?

**TABLA N° 2.20:
PLAZO DE CRÉDITO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	47%
NO	6	40%
Tal vez	2	13%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.20:
PLAZO DE CRÉDITO**



FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según la encuesta un 47% considera que es prudencial, mientras que un 40% que no es, un 13 % considera que tal vez, se puede entonces establecer que la diferencia es mínima en cuanto al plazo de crédito.

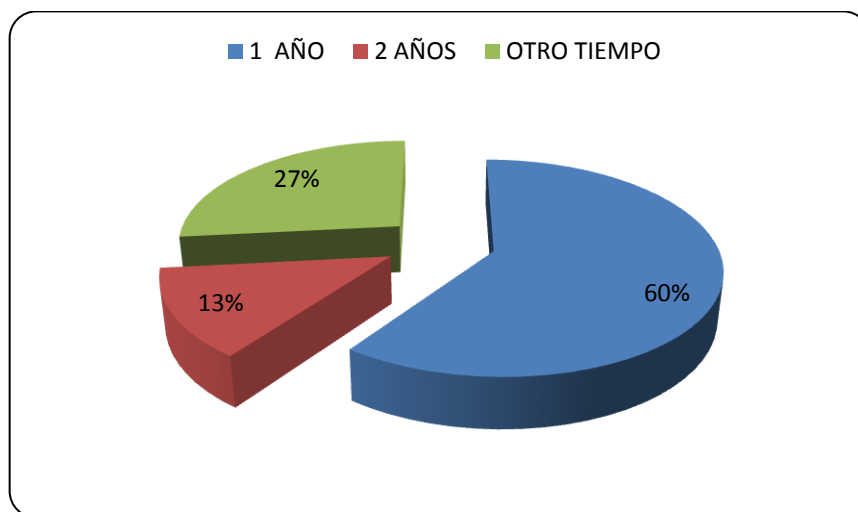
2.4.3.4. ¿Puede pronosticarnos aproximadamente que tiempo se mantendrán los costos vigentes en los cereales y harinas como proveedor?

**TABLA N° 2.21:
INVERSION EN MATERIA PRIMA**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
1 AÑO	9	60%
2 AÑO	2	13%
Otro Tiempo	4	27%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.21:
INVERSION EN MATERIA PRIMA**



FUENTE: Proveedores de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Según lo encuestado podemos ver que un 60 % de los proveedores considera que se mantendrá este año el costo estancado, un 27 % manifiesta no saber. Y tan solo un 13% manifiesta que será de 2 años, deduciendo que se podría por lo menos estoquearse de materia prima para un año.

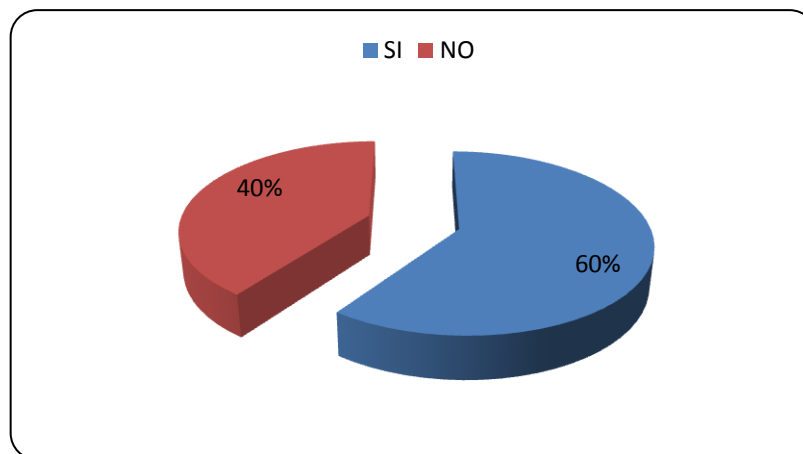
2.4.3.5. ¿Considera que Proalimento tiene una infraestructura adecuada como espacios físicos, bodegas, o maquinaria para poder aplicar un nuevo sistema de costo?

**TABLA N°2.22:
MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	60%
NO	6	40%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.22:
INVERSION EN MATERIA PRIMA**



FUENTE: Proveedores de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Interpretando la encuesta un 60 % considera que es buena la infraestructura de la empresa, mientras que un 40% manifiesta que se podría mejorar para lo cual se necesita hacer una inversión en activos.

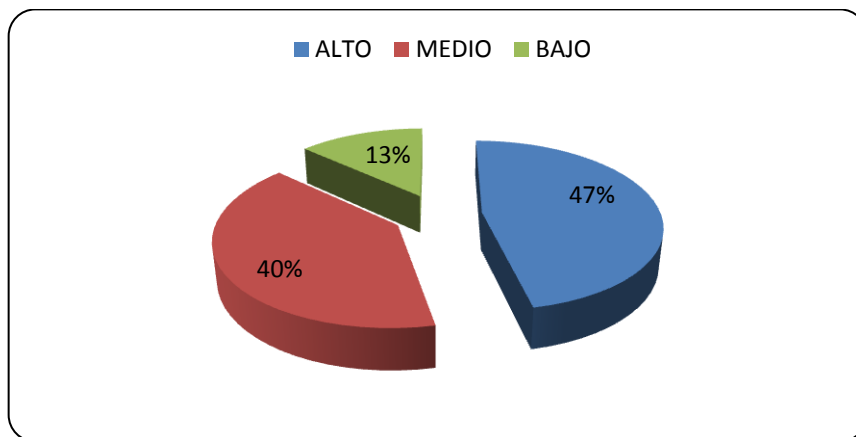
2.4.3.6 ¿Como proveedor en qué nivel de rendimiento considera a la empresa Proalimento?

TABLA N° 2.23:
NIVEL DE RENDIMIENTO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
ALTO	7	47%
MEDIO	5	40
BAJO	3	13%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

GRÁFICO N° 2.23
NIVEL DE RENDIMIENTO



FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Se puede analizar claramente que Proalimento tiene un 47 % de confianza de acuerdo al proveedor, un 40 % que tiene un buen rendimiento, mientras que tan solo un 13 % considera negativo el rendimiento de la empresa.

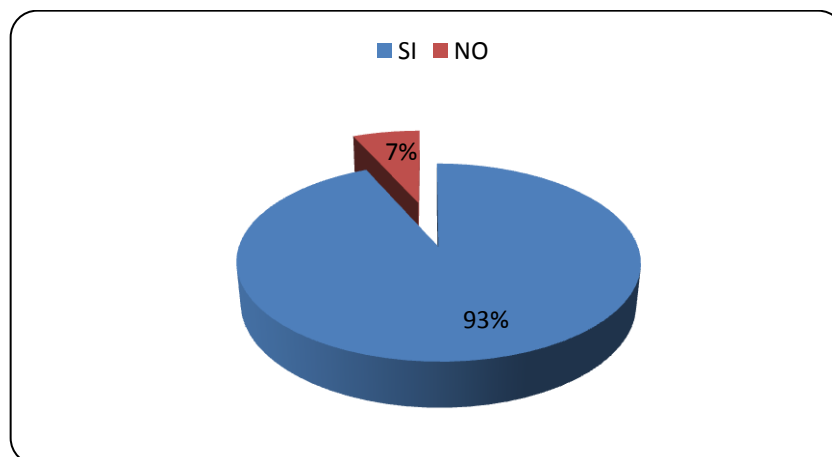
2.4.3.7. ¿Los representantes de Proveedores y de la empresa deberían buscar alternativas que mejoren el engrandecimiento de las dos partes mutuamente?

**TABLA N° 2.24:
ALTERNATIVAS DE DESARROLLO MUTUO**

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	93%
NO	1	7%
TOTAL	15	100%

FUENTE: Proveedores de la empresa.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

**GRÁFICO N° 2.24:
ALTERNATIVAS DE DESARROLLO MUTUA**



FUENTE: Proveedores de la empresa
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Según la encuesta efectuada a los proveedores el 93 % manifiestan que están de acuerdo en mantener reuniones para buscar medidas para mejorar mutuamente sus desarrollos, mientras que tan solo el 7 % manifiesta que no está de acuerdo.

2.4. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Al analizar la situación de la industria Proalimento S.A. y tomando en cuenta la necesidad de conocer y actuar sobre los resultados conseguidos a base del desempeño de todos los procesos en concordancia con proyectos de producción dentro de una planificación, se propone realizar una evaluación de dichas prácticas y procedimientos haciendo énfasis en el nivel de producción compaginando con los objetivos y metas de la industria, mismos que se incluyen en la posibilidad de comprobar la presente hipótesis con las herramientas necesarias y oportunas acordes al tipo de investigación a ejecutarse.

Siendo la hipótesis: “La aplicación de una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la empresa Proalimento que le permitirá a la empresa medir el nivel de eficiencia, eficacia, economía, ecología, ética y equidad de las actividades y evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidas”

Después de haber determinado y analizado los resultados obtenidos en la encuesta y entrevista aplicadas a los miembros de la empresa se establece que la Hipótesis planteada es verídica, debido a que la mayor parte del total de la población encuestada manifestó que con la aplicación de un nuevo sistema, permitirá obtener información real sobre el nivel de eficiencia, eficacia, productividad, economía y calidad del trabajo del talento humano en cada uno de las áreas que se desenvuelven, utilizando de forma óptima los recursos disponibles con miras al cumplimiento de los objetivos y planes establecidos a corto y largo plazo ya que una empresa que no rebasa las metas establecidas está trabajando a pérdida de lo contrario significaría el cierre de la misma, especialmente en el proceso de producción.

Tomando en cuenta a la vez, que se podrían tomar decisiones preventivas o correctivas en caso de ser necesarias en cualquier aspecto dentro de algún departamento, mejorara el funcionamiento y la producción.

CONCLUSIONES

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

- Proalimento al ser una empresa joven no posee un verdadero sistema de contabilidad computarizado, lo que dificulta gravemente los registros de las operaciones económicas y movimientos de inventarios, siendo esta una gran desventaja, pues quien no maneja un computador hoy en día esta desactualizado.
- Según lo encuestado poco o nada se conoce sobre contabilidad de costos por órdenes de producción por lo que se ha optado por llevar una contabilidad general la cual no es la más adecuada ya que se desconoce costos reales y exactos en la producción ya que esta información es empírica además que requiere de mucho más tiempo y dinero.
- El personal de la planta en su mayoría afirma que las instalaciones son amplias per que hace falta equipamiento y maquinaria especialmente en el enfundado del producto y se ahorraría mucho la mano de obra directa.
- Tanto proveedores, personal y clientes concuerdan que la base para el desarrollo de una entidad es el trabajo en equipo, las relaciones laborales y la capacitación, por lo que se puede apreciar a simple vista una deficiencia al respecto.
- En conclusión de manera general se concuerda que la aplicación de la contabilidad de costos aportará considerablemente al crecimiento de Proalimento, a parte que se creará un archivo cronológico y numérico de datos para la empresa; para luego utilizar como herramienta en la toma de decisiones oportunas.

RECOMENDACIONES

- Los ejecutivos de Proalimento deberían establecer un rubro que permita la implementación de un sistema contable computarizado a sabiendas que este no representa un gasto sino un costo de inversión que repercutirá en los períodos contables venideros la misma que deberá coadyuvar con la capacitación del manejo del sistema
- Se recomienda que se dé una verdadera capacitación al personal que maneje el sistema ya que este poco a poco deberá ser adaptado a una contabilidad de costos por órdenes de producción de acuerdo a las necesidades y requerimientos de cada uno de los departamentos de Proalimento, especialmente el de producción que empieza con las entradas de materias primas hasta la facturación del producto terminado.
- La empresa debería invertir en equipos y maquinaria analizando el costo beneficio que darán dichos activos, igualmente estos deben ser operados por obreros que tengan una previa capacitación para evitar el desgaste acelerado del equipo
- Proalimento debería organizar un plan de capacitación anual para el personal de cada departamento, ya que esto no representa un gasto, concientizar al personal para que consideren la empresa como parte de su familia y sepan cuidar y guardar los intereses de la misma. Para que no haya fuga de dineros, mano de obra desperdiciada, despilfarros de materias primas etc.
- Se recomienda a los ejecutivos realizar un análisis minucioso de los tipos de contabilidad que existe y tomen en cuenta las ventajas y desventajas al aplicar una contabilidad de costos frente a las demás ya que de ellos depende encaminar el desarrollo de la empresa.

CAPÍTULO III

DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1. JUSTIFICACIÓN DEL DISEÑO DE LA PROPUESTA

La tecnología avanza tal cual la economía en el país, con el propósito de ser un aporte incondicional a nuestros consumidores dotando de los mejores productos y servicios, los ejecutivos de la industria Proalimento muestran interés a la ejecución del Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción, como una alternativa para el mejoramiento del proceso productivo, económica y administrativa.

Mediante su aplicación se podrá determinar irregularidades administrativas, económicas, financieras y especialmente productivas, optimizando al 100 % los recurso como es la mano de obra, los costos de fabricación, y la materia prima, por esta razón se considera factible la realización de esta clase de Contabilidad, la cual permitirá reducir considerablemente la deficiencia en cuanto al **Gasto** y al **Costo**, para una toma de decisión a nivel gerencial y posteriormente a los departamentos de esta empresa, por otro lado a finalidad de la propuesta es investigar y ser aplicada a la empresa industrial Proalimento, la misma que está compuesta por las áreas de Contabilidad, Ventas, Adquisiciones, Producción, Bodegas, la investigación que se realizara permitirá determinar el grado de eficiencia, eficacia, productividad, efectividad, del periodo de Enero a Junio del 2010.

Con la finalización de la propuesta y según resultados reales y verídicos que arroje esta aplicación, la gerencia general se encargara de tomar las mejores decisiones frente a ciertos errores e irregularidades posibles tomando acciones preventivas y correctivas en caso de ser necesarias.

Así que los directivos de Proalimento según estos acontecimientos observados serán quienes justifiquen la aplicación, en base al diseño, la estructura y la utilidad de este sistema, ya que la industria se encuentra direccionada en pro del desarrollo.

3.2. OBJETIVOS.

3.2.1. Objetivo General

- Aplicar un sistema que permita medir el grado de cumplimiento de los objetivos, planes, programas y metas institucionales con el fin de garantizar la correcta utilización de los recursos ya sea mano de obra materia prima, y gastos en términos de eficiencia, eficacia y economía de Proalimento S.A en el período comprendido entre Enero a Junio del 2010

3.2.2. Específicos

- Verificar la relación existente entre los diferentes departamentos de la empresa para conocer los niveles de eficacia y eficiencia con que se cumplen el proceso de transformación de la materia prima en terminada.
- Analizar la importancia del valor que genera el recurso humano junto con el aprovechamiento y distribución de los recursos, mano de obra directa, materia prima directa, costos indirectos siendo estos factores primordiales para el progreso y desarrollo de la industria y en si del sistema.
- Enfatizar en las prácticas y procedimientos las cuales deben ajustarse a las actualizaciones y exigencias de avance científico tecnológico a fin de ser una empresa competente y flexible a los cambios de mejoramientos necesarios.

3.3. CATEGORIZACIÓN DE LA INDUSTRIA.

3.3.1. Historia.

La familia Córdor Adagua desde muchos años atrás se ha caracterizado por ser negociantes de granos, esta experiencia es la base fundamental para la creación de Proalimento, así es como nace hace cuatro atrás, en una pequeña vivienda de la familia Córdor en la parroquia Ignacio Flores posteriormente se obtuvo crédito para una nueva edificación como puede apreciarse en el (Anexo 34).

En sus inicios optaron por asociarse a otra empresa dedicada al mismo mercado, pero no se llenó las expectativas de negocios, en sus inicios se empezó con un capital económico que bordeaba los (trece mil dólares) y con talento humano de diez personas hoy en día está constituida con un capital que bordea los (noventa y cinco mil dólares) constituyéndose en una industria solida entre las primeras de la provincia dedicadas a este tipo de producción.

Pese a que en inicio se pensó cubrir el mercado de la provincia de Cotopaxi la expectativa de consumo ha ido creciendo aceleradamente siendo así que hoy se cubre la mayor parte de la región centro, y parte de la región costa, y oriental, brindando servicio exclusivo a las Fuerzas Armadas del Ecuador, para el consumo de rancherías con productos seleccionados y de alta calidad.

3.3.2.- Misión

Proalimento S.A. tiene como misión distribuir cereales de primera calidad para alcanzar siempre la satisfacción de las necesidades de consumo de sus clientes cubriendo mercados de la región central y secundariamente la región Costa y Oriente, aplicando siempre esquemas de control interno tanto financiero y administrativo, así como las normas técnicas establecidas por la ley de compañías, leyes mercantiles, etc. y ser modelo de empresa industrial del sector privado.

3.3.3.- Visión

Para el año 2012, la empresa Proalimento profundizará su producción con alternativas que cumplan con un modelo industrial a nivel nacional.

Para proyectar su trabajo hacia el mercado internacional y ofrecer productos líderes en su plaza alcanzando la concientización de una buena alimentación a base de cereales especialmente con el consumo de frejol y quina con la aplicación adecuada de sistemas, normas, técnicas de actualidad.

3.3.4.- Objetivos Estratégicos

Entre los objetivos más importantes de Proalimento S.A tenemos los siguientes:

- Mejorar las relaciones de trabajo a través de la precisión de funciones
- Aumentar la productividad de los operadores de máquinas.
- Mejorar el clima organizacional de la empresa.
- Impulsar el rendimiento de los obreros y empleados a través de mecanismos de incentivos y evaluación.
- Fortalecer la gestión del talento humano a través de una unidad de capacitación.
- Responsabilizar al personal de ventas, del mejoramiento en el rendimiento de los servicios brindados a clientes.
- Solución eficiente, técnica y económicamente factible para realizar un manejo adecuado de desperdicios de materia prima.
- Mejorar el ambiente interno y externo de cada uno de los empleados proveedores y clientes de Proalimento.
- Sistema que opere siempre en condiciones de eficiencia, eficacia y efectividad, con todos los actores involucrados de manera permanente, para garantizar el cubrimiento total en los mercados de cereales de la provincia de Cotopaxi
- Garantizar un adecuado control interno a través de la aplicación de un sistema específico (Costos por órdenes de producción) que permita examinar el cumplimiento de los fines y objetivos institucionales con relación a los recursos materiales y humanos.

3.4.- UBICACIÓN DE LA EMPRESA.

La industria Proalimento S.A se encuentra ubicada en la Avenida Unidad Nacional y Thomas de Berlanga Km 2 ½ vía a Salcedo (Sector Sur de Latacunga)



FUENTE: www.mapquest.com
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla B.

3.5. POLÍTICAS.

En cualquier entidad ya sea en el sector público o privado, las políticas representan una guía de regulaciones técnicas o legales, para orientar y organizar con seguridad las diferentes actividades a cumplir en los distintos niveles jerárquicos constituyéndose en un proceso para cumplir los objetivos planteados de la organización, así como ser un instrumento útil para la orientación e información al personal.

Para un mejor control de las actividades que se realizan dentro y fuera de la empresa se propone algunas opciones para reestructurar y normar procesos que se realicen especialmente en el proceso de producción.

1) *Política para compras.*

- La compra se realizara únicamente con la emisión de una orden de compra que tenga firmas de respaldo de quien la elabora y de gerencia general.
- Se elaborara una nota de recepción de productos con código de barras y cantidades previamente constatada por el Sr. bodeguero.
- Las facturas a ser ingresada a los inventarios deben ser analizadas por la persona encargada de la liquidación de la factura, y deberá tener sus respectiva documentación de soporte como retenciones recibos pagares nota de compra etc. Esto como respaldo de la gestión financiera.
- Los productos a adquirirse deben ser únicamente los productos de proveedores calificados por Proalimento en base a un minucioso análisis y verificación de calidad de los mismos.

- La materia prima base como es granos, harinas y especies se cancelaran con un plazo de crédito establecido por contabilidad para evitar que los egresos sean mayor que los ingresos

2) ***Políticas de producción.***

- La producción se dará inicio con los respectivos documentos de soporte como nota de pedido del cliente, orden de producción, etc. Con su debida numeración autorizado por gerencia general y supervisada por el Jefe del Departamento.
- La producción en temporadas altas se alargara en doble turno por lo que se contabilizaran pago de horas extras o suplementarias a los trabajadores de ser el caso esto como incentivo al empleado.
- El trabajador es el encargado de cuidar y salvaguardar la buena imagen, presentación, y calidad del producto terminado ya que no existe un departamento de calidad exclusivo.
- Tanto al inicio y al final de cada producción el jefe de producción debe emitir el informe de la producción con los respectivos documentos de respaldo como notas de pedido, registros de producción, hoja de costos etc, con un adecuado manejo de archivo semanal

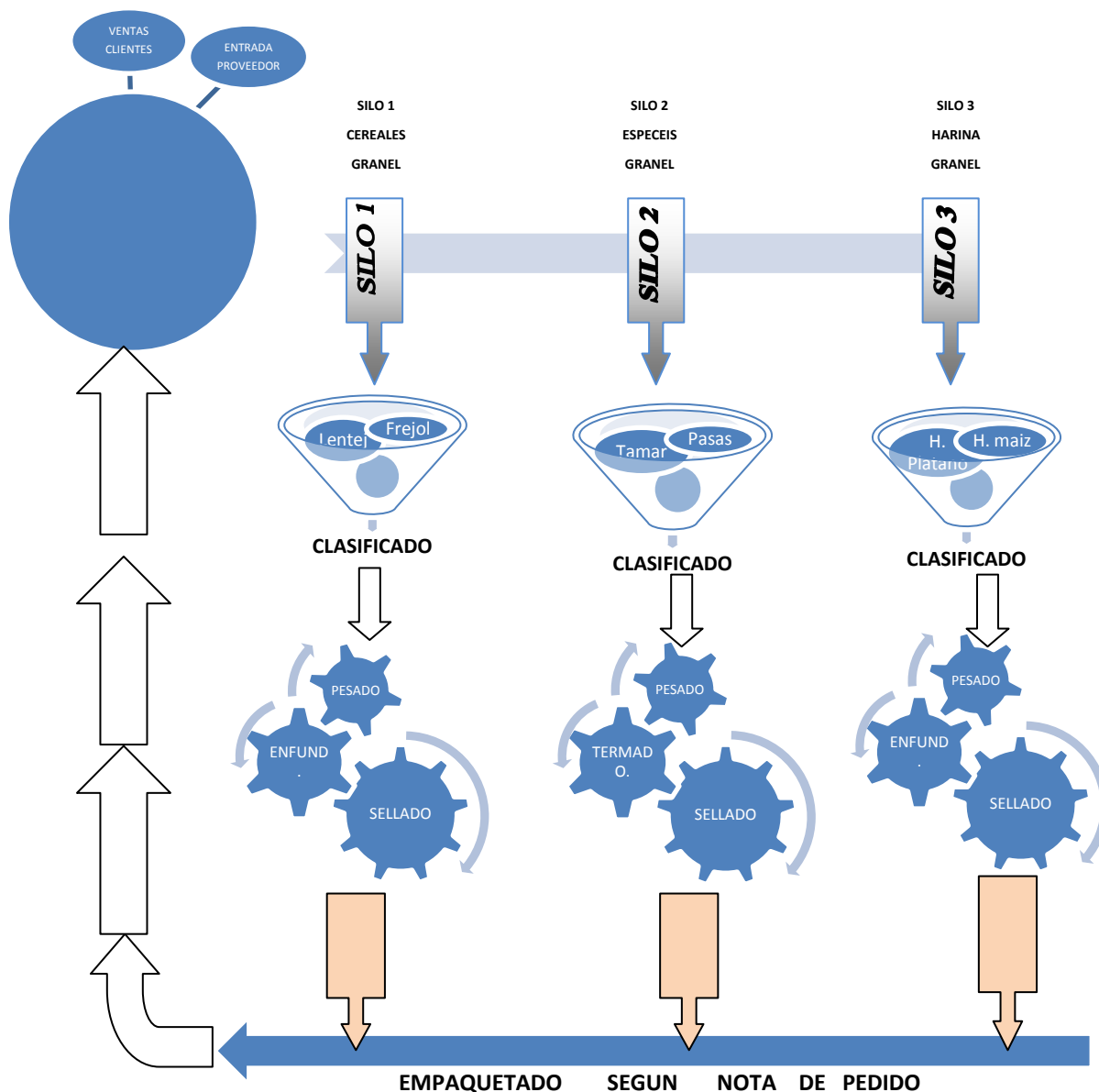
3) ***Políticas para bodega.***

- El producto terminado se embodegara de acuerdo al orden de producción y clasificado por código de barras y no por código administrativo.
- La toma física se realizara después de un periodo trimestral o según lo requiera contabilidad para evitar el sobre estoqueo y expiración de productos, esta se conciliara con el inventario anterior para establecer el movimiento.

- Para el despacho se recomienda utilizar el método **(FIFO)** primera mercadería en ingresar, primera mercadería en salir en cambio los movimientos se registrarán en Kárdex según método ponderado.
 - El único responsable para el despacho es el encargado de bodega para el caso se deberá tener los respectivos documentos de soporte como facturas emitidas, comprobantes de egreso, guías de remisiones etc., con todas las firmas de respaldo según el caso.
 - Quienes laboren en este departamento deben tener con absoluta limpieza y orden las instalaciones y el producto se mantendrá sobre palets para evitar el consumo de humedad.
- 4) ***Políticas de ventas.***
- La persona encargada de la facturación debe emitir la factura con la debida guía de remisión para evitar que se decomise la mercadería y que le sirva de respaldo al transportista.
 - Las ventas de producto a granel se lo hará directamente al cliente si la venta es a crédito no deberá exceder de los 15 días de plazo.
 - Las facturas de ventas se registrarán conjuntamente con las notas de pedidos emitidas por cada uno de los clientes para presentación de respaldo de cobranzas.
 - Facturación deberá entregar una copia de la venta a los mercaderistas de Proalimento para que sean los encargados del mercadeo, perché o, e impulsación del producto y evitar caducidad.
 - Se emitirá notas de crédito o de débito en caso de devoluciones de mercadería, por caducidad, anulación de pedido etc. y en caso de mal estado la empresa cambiara físicamente el producto por otro en buen estado

3.6. PROCESO DE ELABORACIÓN DE PRODUCTO TERMINADO

FLUJOGRAMA No 3.1:



FUENTE: Autoría propia.
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla

3.7. DOCUMENTOS SOPORTES PARA LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

La base de una buena contabilidad es justamente los diferentes documentos que respalden los movimientos que se realizan en los diferentes departamentos, como por ejemplo los movimientos de materia prima, gastos de producción, mano de obra empleada en la elaboración de producto, movimientos económicos, etc.

A continuación detallamos los documentos más indispensables para dar origen a la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.

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, libro mayor, y auxiliar no es una obligación utilizar un formato específico, ya que se utiliza de acuerdo a la industria y como mejor convenga al contador en los anexos presentamos un tipo formato para estos. **(VER ANEXO 7-13)**

La industrial para la contabilidad de costos por órdenes de producción creará sus propios formatos según la necesidad que vaya surgiendo en el negocio a continuación presentamos los siguientes documentos y papeles de trabajo que sirven como apoyo de los anteriores así:

Nota de Pedido: Este documento es la base fundamental para que se dé inicio todo el proceso por órdenes de producción, sin la nota de pedido no se podría cuantificar el volumen de lo que se producirá, igualmente los tres elementos implicados en el costo, algunos sistemas de contabilidad de costos que utilizan las empresas comercial tienen establecidos formatos de **Notas de Pedidos** que sin dificultad pueden anexarlo al **Internet** para evitar alteraciones y pérdidas de tiempo al proveedor; como se puede observar en el **(ANEXO 14)**

Orden de Compra: Este formulario 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 permite poner en conocimiento **(VER ANEXO 15)**.

Orden de Requisición: Este es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega para poder empezar la producción (VER ANEXO 16).

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, con frecuencia, los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la orden de trabajo, así como también los gastos de ventas. (VER ANEXO 17)

Hoja de Costos por Órdenes de Producción: Las hojas de costos se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y, por tanto, variará según las necesidades de la gerencia aquí se detalla

Todos los costos originados por el proceso u operación de que se trate, también esta hoja se la conoce como informe de producción, este informe abarca el costo de los tres elementos M.P.D, M.O.D, C.I.F. (VER ANEXO 18)

Tarjetas Kárdex.: El formato de este documento se ciñe a la necesidad de la empresa y puede llevarse de acuerdo a cuatro métodos establecidos Lifo, Fifo, Promedio Ponderado, Último Costo (VER ANEXO 19)

Tarjetas Reloj y Reloj Biométrico: Para la contabilización de la mano de obra se puede optar por estos dos sistemas, el más recomendable es un sistema biométrico ya que difícilmente se puede justificar la falta de huellas dactilares (VER ANEXO 20-21)

Otros Documentos Auxiliares

Se recomienda utilizar documentos de soportes para los costos indirectos, los gastos de la industria, mano de obra directa, mano de obra indirecta, especialmente en auditorías, que sirvan como prueba de descargo, y estén concordancia con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA 4) sobre documentación que es la de establecer normas y dar lineamientos sobre la documentación en el contexto de la Auditoría.

➤ ***Solicitud de Trabajo y /o Compra.***

Este formato sirve para registrar gastos por compra o por paga de trabajo eventuales en la fábrica el cual detalla tipo de trabajo, compra o pedido el mismo debe estar enumerado secuencialmente y con firmas de respaldo de las personas involucradas. **(VER ANEXO 22)**

➤ ***Solicitud de Vacaciones.***

Es un documento de soporte para registrar la salida de vacaciones del personal que es obligación de la empresa según la ley del trabajador así como también lo es el pago de décimo tercer y cuarto sueldo.

(VER ANEXO 23)

➤ ***Orden Paso Avante.***

Este documento es utilizado para registrar ausencias del personal en su sitio de trabajo y es generalmente por horas, ya que una hora de mano de obra puede ser insignificante para el obrero pero muy significativo para la empresa ya que de hora en hora se acumula días de trabajo perdido.

(VER ANEXO 24)

➤ ***Orden de Trabajo.***

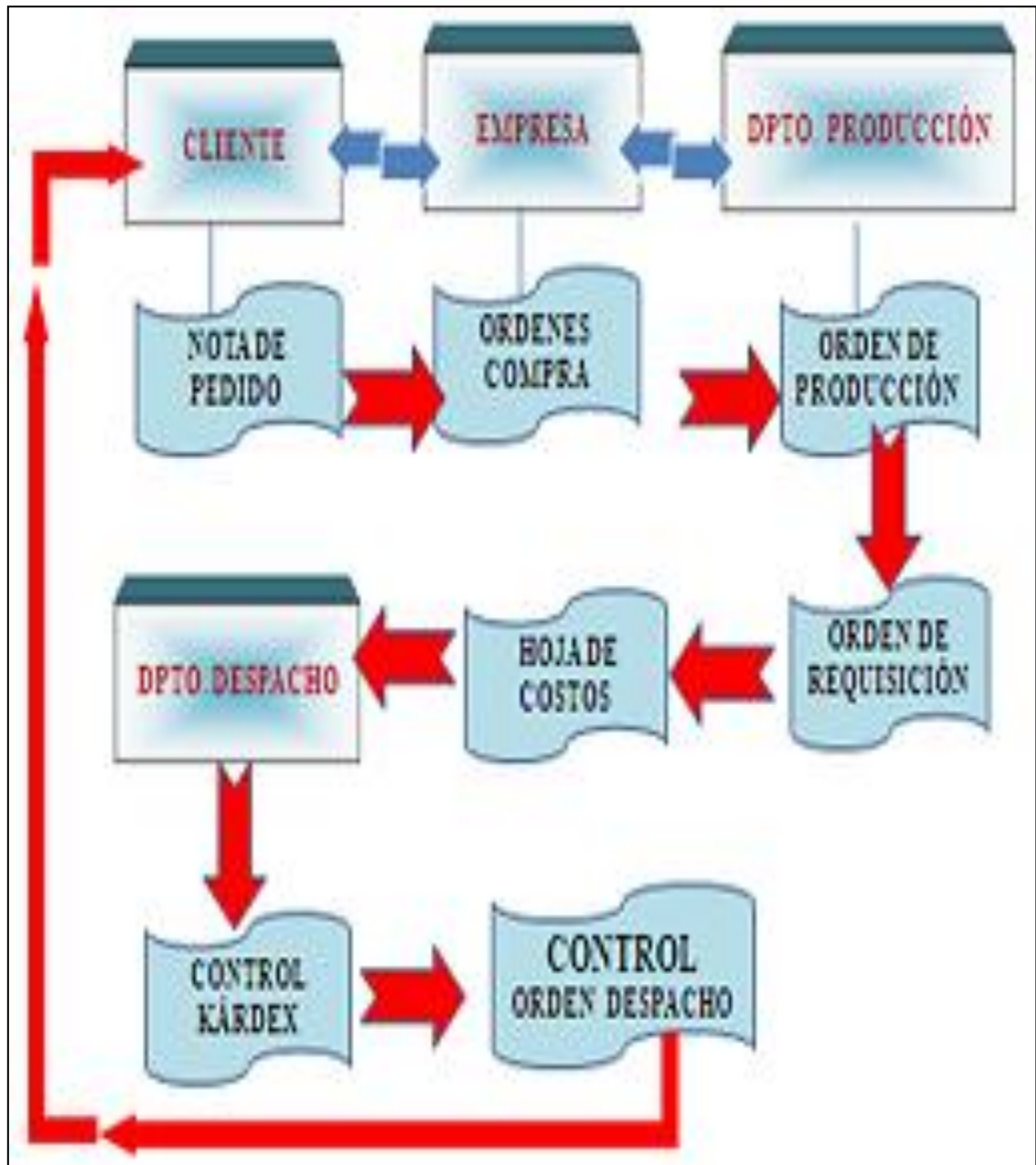
Se puede decir que es un documento interno y sirve como respaldo para los jefes departamentales, especialmente en horarios extraordinarios igualmente debe tener una numeración secuencial y sus respectivas firmas de respaldo.

(ANEXO 25)

Da cuerdo al sector que cubra la empresa industrial se establecerá los formatos de documentos que mejor le sea útil a la misma siempre y cuando esté basado en normas, reglamentos y disposiciones internas como externas, en caso de auditorías o exámenes y sirvan en algún trámite legal.

3.8 DOCUMENTOS DE ORIGEN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

FLUJOGRAMA DE PROCESO No 3.2



FUENTE: Autoría propia
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla

3.9. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

EJERCICIO PRÁCTICO

DATOS:

Contabilidad a ser aplicada: Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.

Razón Social: Empresa Industrial Proalimento S.A.

Período Contable: Del 01 Enero a Junio del 2010.

Método de Valoración: Control de Inventario Kárdex (Promedio Ponderado).

Sistema Contable: Se aplica un Sistema de Cuenta General ya que por ser una empresa naciente no requiere de cuentas múltiples, tanto en la compra como para la venta, tal como se detalla en las políticas de compras y ventas.

Presentación de los Estados Financieros:

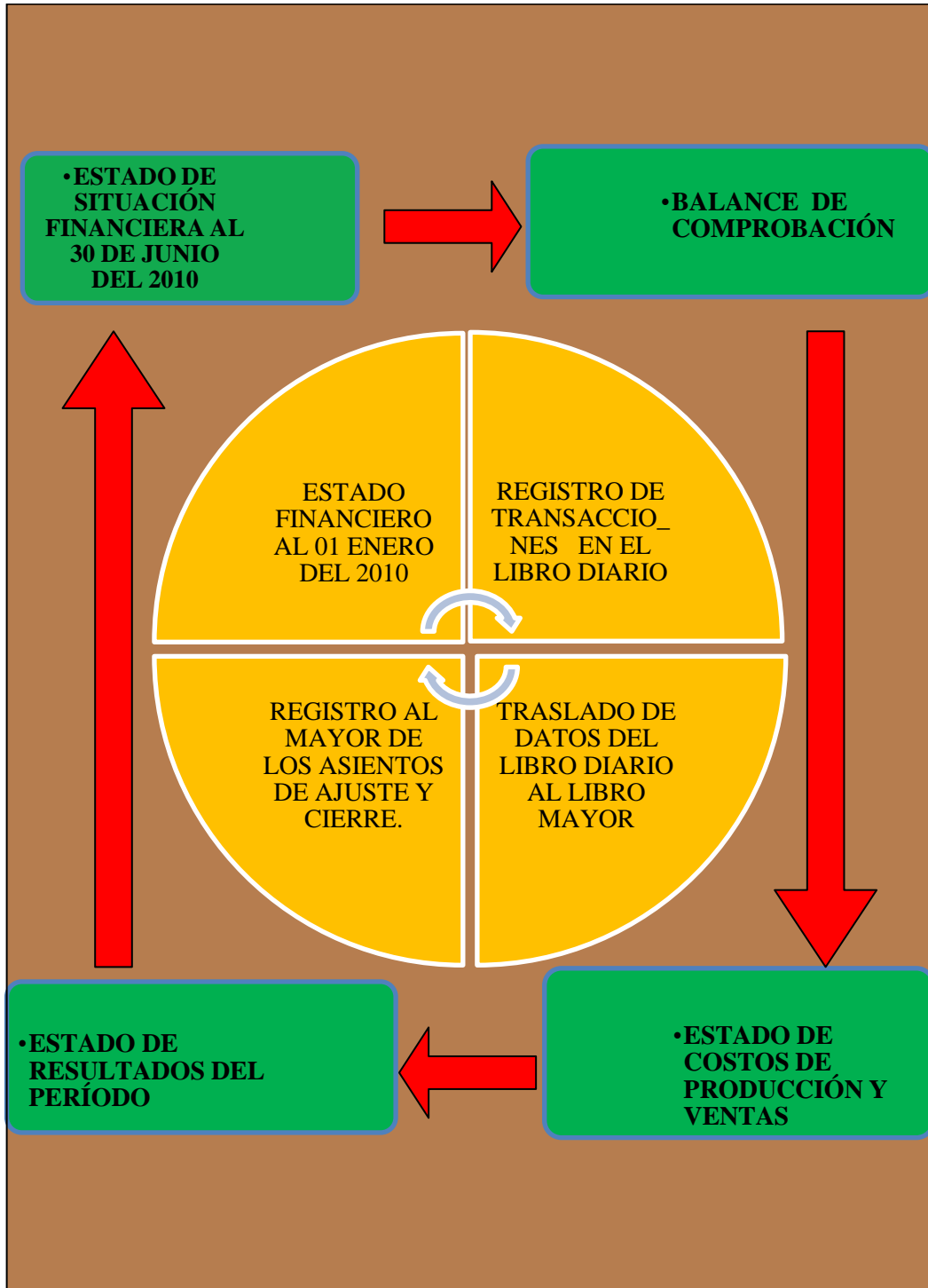
La presentación de los estados financieros están presentados de conformidad a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad No 1 (Presentación de Estados Financieros) y Correspondiente a las NIC 1 y 5.

Aplicación del Ciclo Contable:

El ciclo contable constituye la secuencia de procedimientos que se sigue para acumular y resumir los datos desde el comienzo hasta el final del período contable y comprende los siguientes pasos:

- 1.- Elaboración del Estado Financiero Al 01 Enero del 2010.
- 2.- Registro de las transacciones en el Libro Diario.
- 3.- Traslado de datos del Libro Diario al Libro Mayor.
- 4.- Registro al Mayor de los Asientos de Ajuste y Cierre.
- 5.- Balance de Comprobación después de los asientos anteriores.
- 6.- Estado de Costos de Producción y Ventas del período.
- 7.- Estado de Resultados del Período Contable.
- 8.- Estado de Situación Financiera Al 30 de Junio del 2010.

**FLUJOGRAMA No 3.3
DEL CICLO CONTABLE**



FUENTE: Autoría propia
ELABORADO POR: Miguel Ángel Sevilla

**TABLA No 3.1:
PRODUCTOS TERMINADOS**

Cód. Barras	Nombre del Producto	Medida	Presentación
7861000219860	Lenteja 500 gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000219877	Canguil Americ. 500 gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000219884	Avena precocida 500gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000219891	Avena molida 500gr Proalimento	POLVO	FUNDA 500GR
7861000219907	Maicena 400 gr Proalimento	POLVO	FUNDA 500GR
7861000221634	Maíz chulpi 500gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000221627	Maíz suave 500gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000221641	Quínoa lavada 500gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000221672	Arroz de cebada 500gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000221665	Morocho partido 500 gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000220439	Frejol canario 500 gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000221658	Mote especial 500 gr Proalimento	GRAMOS	FUNDA 500GR
7861000227780	Panela molida 500 gr Proalimento	POLVO	FUNDA 500GR
7861000219815	Pasas uva 500gr Proalimento	ESPECIES	FUNDA 500GR
7861000219839	Nuez pelada 250 gr Proalimento	ESPECIES	TARRINA 250GR
7861000219846	Nuez cascara 250 gr Proalimento	ESPECIES	TARRINA 250GR
7861000219822	Pasas rubia 250gr Proalimento	ESPECIES	TARRINA 250GR
7861000219853	Ciruela pasa Pepa 250gr Proalimento	ESPECIES	TARRINA 250GR
7861000220811	Ciruela pasa S/Pepa 250gr Proalimento	ESPECIES	TARRINA 250GR

3.9.1. Descripción de la Propuesta.

La Industria Proalimento S.A. inicia su período contable de acuerdo con los valores establecidos según los registros recopilados dentro del periodo Enero – Junio del 2010; con lo cual se establecerá una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción ya que se necesita de conocer valores y costos exactos en la elaboración del producto terminado, sea esta de granos, harinas, o especias.

Para esta propuesta la empresa entrega los inventarios y tomas físicas, de materia prima directa (Anexo 26) a Diciembre del 2009, Inventario de Materia Prima Indirecta (Anexo 27), Inventario de Productos Terminados (Anexo 28), auxiliar del detalle de los Activos Fijos según (Anexo29), Detalle de Cuentas por Cobrar según; Detalle de cuenta Bancos, Detalle de Cuentas por Pagar (proveedores) (según Anexo 30).

3.9.2. Plan de Cuentas.

EMPRESA ALIMENTICIA PROALIMENTO S.A

PLAN GENERAL DE CUENTAS

ORD.	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	1	ACTIVO
2	1.1.	CORRIENTE
3	1.1.1.	ACTIVO CORRIENTE CIRCULANTE
4	1.1.1.01	Caja General
5	1.1.1.02	Caja Chica
6	1.1.1.03	Bancos
7	1.1.1.03.1	Banco Pichincha
8	1.1.2.	Activo Corriente Exigible
9	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar
10	1.1.2.02	Documentos por Cobrar
11	1.1.2.03	Anticipos de Sueldos
12	1.1.3.	Activo Corriente Realizable
13	1.1.3.01	Inv. De productos en Proceso
14	1.1.3.02	Inv. De materiales y Suministros
15	1.1.3.03	Inv. De Producto Terminado
16	1.1.3.04	Inv. De materias primas
17	1.1.3.04.01	Inv. De M.P.D
18	1.1.3.04.02	Inv. De M.P.I
19	1.1.3.05	Suministros de oficina
20	1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS
21	1.1.4.01	Anticipo impuesta a la renta
22	1.1.5	IMPUESTOS
23	1.1.5.01	IVA en compras (Pagado)
24	1.1.5.02	Retenciones
25	1.2	ACTIVOS FIJOS
26	1.2.1	TANGIBLES NO DEPRECIABLES
27	1.2.1.01	Terreno
28	1.2.2.	TANGIBLES DEPRECIABLES
29	1.2.2.01	Edificación
30	1.2.2.02	(-) Dep. Acum. Edificación
31	1.2.2.03	Vehículo
32	1.2.2.04	(-) Dep. Acum. Vehículo
33	1.2.2.05	Maquinaria y Equipo
34	1.2.2.06	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo
35	1.2.2.07	Muebles y enceres
36	1.2.2.08	(-) Dep. Acum. Muebles y enceres
37	1.2.2.09	Equipos de oficina
38	1.2.2.10	(-) Dep. Acum. Equipos de oficina
39	1.2.2.11	Equipo de computo
40	1.2.2.12	(-) Dep. Acum. Equipos de computo
41	1.2.2.13	(-) Dep. Activos fijos
42	1.2.3	OTROS ACTIVOS
43	1.2.3.01	Herramientas
44	1.2.4	ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES
45	1.2.4.01	Marcas y patentes
46	1.3.	ACTIVOS DIFERIDOS
47	1.3.01	Gastos instalaciones y adecuaciones

ORD.	CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
48	2	PASIVO
49	2.1.	CORRIENTE
50	2.1.1.	PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO
51	2.1.1.01	Proveedores por pagar
52	2.1.1.02	Cuentas por pagar
53	2.1.1.03	IESS por pagar
54	2.1.1.04	IVA en ventas(cobrado)
55	2.1.1.05	25% Impuesto renta
56	2.1.1.06	Retención a la fuente por pagar
57	2.1.1.07	Sueldos líquidos por pagar
58	2.1.1.08	Beneficios sociales por pagar
59	2.1.1.09	15% utilidades trabajadores por pagar
60	2.1.1.10	Décimo tercer sueldo por pagar
61	2.1.1.11	Décimo cuarto sueldo por pagar
62	2.1.1.12	Dividendo de accionistas por pagar
63	2.1.1.13	Vacaciones por pagar
64	2.1.1.14	Fondos de reserva por pagar
65	2.2.	NO CORRIENTE
66	2.2.1	EXIGIBLE LARGO PLAZO
67	2.2.1.01	Documentos por pagar
68	2.2.1.02	Prestamos por pagar
69	3	PATRIMONIO
70	3.1	Capital
71	3.2	RESERVAS
72	3.2.01	Reserva legal
73	3.2.02	Reserva estatutaria
74	3.2.03	Reserva facultativa
75	3.3	RESULTADOS
76	3.3.1	Resultado Acumulados de ejercicio anterior (utilidad)
77	3.3.2	Perdida del ejercicio
78	4	GASTOS
79	4.1	GASTOS OPERACIONALES
80	4.1.01	Sueldos y salarios
81	4.1.01.1	Mano de obra directa
82	4.1.01.2	Mano de obra Indirecta
83	4.1.02	Alimentación
84	4.1.03	Servicios básicos
85	4.1.04	Diversos
86	4.1.05	Útiles de oficinas
87	4.1.06	Transporte
88	4.2	GASTOS OPERACIONALES (GENERALES)
89	4.2.01	Materiales y suministros
90	4.2.02	Combustible
91	4.2.03	Mantenimiento
92	4.2.04	Vestido (Dotaciones)
93	4.2.05	Bancarios
94	4.3	GASTOS OPERACIONALES (VENTAS)
95	4.3.1	Gastos de personal
96	4.4.	GASTOS NO OPERACIONALES
97	4.4.1	Depreciaciones
98	4.5	OTROS

3.9.3. Transacciones

PERÍODO SEMESTRAL ENERO – JUNIO 2010

04 –Enero- 2010: Se realiza la compra de fundas polietileno impreso según factura No 0004546 a “Eduplástico” por un valor total de 843,36 se paga en efectivo (proforma del mes anterior) y S/C.E No 03 (ver Anexo 33).

05- Enero-2010: Se realiza la compra de etiquetas adhesivas para código de barras colocadas en terrinas según Factura No 014130 de graficas nuevo mundo de Latacunga se cancela en efectivo valor de caja S/C.E No 04.

06-Enero-2010: Según factura # 01219 se realiza la venta detallada en nota de pedido del cliente Contraloría la venta se realiza en efectivo.

06-Enero-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

10-Enero-2010: Según Nota de pedido No 1132 cliente COSSFA Norte, se generada la Orden de compra No 01, todas las compras se las realiza a granel y se debe tomar en cuenta que cada qq de 100 libras contiene 45 F. de 500 gr, se adquiere 08qq **arroz de cebada** a 30 dólares c/u, 10qq de **morocho partido** a 40 dólares c/u 15qq de **panela molida** a 36 dólares c/u ; 1qq se cancela con Cheque # 980; al proveedor Ernestina Martínez S/factura No 001

12- Enero-2010: Según orden de requisición No 01 producción requiere toda la materia prima adquirida según orden de compra No. 01 y factura 001 para proceso además se requiere el complemento en fundas de polietileno (720 fundas 500gr **logotipo cebada**); (900 fundas 500gr **logotipo morocho**), (1.350 fundas 500gr **logotipo panela molida**), (ver Pág. 204)

12- Enero-2010: Según orden de requisición No 01 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #1, (ver Pág.210)

12- Enero-2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #1 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales, (ver Pág. 222)

12- Enero-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #1.

17- Enero-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #1 y hoja de costos#1.

20- Enero- 2010: Según nota de pedido No 1150 de cliente Servicio Social, se genera orden de compra No 02 se requiere 40qq de **canguil americano** a 13,50 dólares; 20qq de **avena hojuela a granel** 50 lbs., a 14,50 dólares 20qq de **maicena** de 25 kg. a 20 dólares c/u según factura 024275; se cancela a proveedor Prodicereal con cheque posfechado No 989.

23-Enero-2010: Según orden de requisición No 02 producción requiere toda la materia prima adquirida según orden de compra No. 02 y factura 024275 para proceso además se requiere el complemento en fundas de polietileno (1800 fundas 500gr **logotipo canguil**); (500 fundas 500gr **logotipo avena**), (12.500 fundas 500gr **logotipo maicena**).

23-Enero-2010: Según orden de requisición No 01 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #2.

23-Enero-2010

Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #2 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales (Tabla de provisiones Pag.222)

23-Enero-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #2.

27- Enero-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #2 y hoja de costos #2.

30-Enero-2010: Se cancela en efectivo servicios básicos según recibos correspondientes al mes de Enero del 2010, tomar en cuenta para prorrateo de costos indirectos.

31-Enero- 2010: Según cheque No 993 Banco Pichincha (**gasto**) se cancela los sueldos del mes de Enero al personal administrativo, producción y ventas de Proalimento según nomina detallada en auxiliar de Recursos Humanos.

31-Enero- 2010: El responsable de caja solicita reposición en caja general por un valor de \$380,90 S/Recibos del mes Enero justificados y con cheque #994.

31-Enero- 2010: Se procede a registrar el pago de la cuota mensual del préstamo bancario por un valor de \$252,93 con cheque #996 del Banco del Pichincha.

31-Enero- 2010: Se registra la depreciación acumulada de maquinaria dentro de la producción del mes de enero según tabla de depreciación de activos fijos (ver Pág.220) costos indirectos de fabricación C.I.F.

31-Enero-2010: Se registra los gastos de depreciación de equipo de cómputo, muebles y enceres, equipo de oficina por un valor de \$ 43,95 según tabla de depreciación de los activos fijos.

31-Enero-2010: Se realiza la liquidación de gastos por transporte de producto, según recibos del mes de Enero para reposición de caja general responsable Srta. Rita Pichucho.

01-Febrero- 2010: Según factura No 01222 se realiza la venta detallada en Nota de Pedido del cliente Servicio Social la venta se realiza a crédito a 30 días plazo.

01-Febrero- 2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

04-Febrero-2010: Según Factura No 001223 se realiza la venta a crédito para 30 días al cliente COSSFA Quito-Norte según detalla orden de pedido No 01115.

04-Febrero-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de venta según movimientos de las tarjetas Kárdex.

07-Febrero-2010: Según orden de compra No 03, Comisariato Sur se adquiere 8qq de **quinua real** a 110 dólares c/u; 5qq de **maíz amarillo** a 53 dólares c/u; 40qq de **canguil americano** a 16,25 dólares c/u; 4qq de **mote peruano** a 81 dólares c/u según Factura 024602 a Prodicereal; se cancela con Cheque No 997 a crédito para 45 días.

08-Febrero-2010: Según orden de requisición No 03 producción requiere toda la materia prima adquirida según orden de compra No. 03 y factura 024602 para procesamiento, en fundas de polietileno se requiere (720 fundas 500gr **logotipo quínoa**); (450 fundas 500gr **logotipo maíz**), (1800 fundas 500gr **logotipo canguil**), (360 fundas 500gr **logotipo mote especial**)

08-Febrero-2010: Según orden de requisición No 03 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #3.

08-Febrero-2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #3 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales (Pág. 222)

08-Febrero-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #3.

13-Febrero-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #3 y hoja de costos#3.

15- Febrero-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

17-Febrero-2010: Según orden de compra No 04, Comisariato Pastaza, se adquiere 10qq de **arroz de cebada** a 28,50 C/U ; según factura 024836 a Prodicereal se cancela con cheque # 999 a 45 días plazo.

18-Febrero-2010: Según orden de requisición producción requiere para el proceso la materia prima directa del **arroz de cebada** por un valor de \$285.

18-Febrero-2010: Se cancela en efectivo Servicios Básicos según recibo correspondientes al mes de Febrero del 2010, tomar en cuenta para prorateo de costos indirectos.

18-Febrero-2010: Según factura No 001225 se realiza la venta de producto terminado según detalla Nota de pedido 15745 del cliente COSSFA Shell - (Oriente).

18-Febrero-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

18-Febrero-2010: Según orden de requisición No 04, producción requiere para el proceso la materia prima a adquirida en factura 24836 y fundas de polietileno (900 fundas de 500gr con **logotipo arroz de cebada**).

18-Febrero-2010: Según orden de requisición No 04 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #4.

18-Febrero-2010

Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #4 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales. (Ver Pág. 222)

18-Febrero-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #4.

23-Febrero-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #4 y hoja de costos#4.

25 – Febrero-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

27-Febrero- 2010: Según cheque No 1001 Banco Pichincha (**gasto**) se cancela los sueldos del mes de Febrero al personal de planta (Proalimento) según nomina detallada en auxiliar de recursos humanos.

28-Febrero- 2010: Se procede a registrar el pago de la cuota mensual del préstamo Bancario por un valor de \$ 252,93 con Cheque #1003 del Banco del Pichincha.

28-Febrero- 2010: Se realiza la liquidación de gastos por transporte de producto, según recibos del mes de Febrero para reposición de caja general responsable Srta. Rita Pichucho.

04-Marzo-2010: Según factura No 001227 se realiza la venta de producto a cliente COSSFA –Sur según Nota de pedido No 18270 crédito personal.

04-Marzo-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

04-Marzo-2010: Según factura 001228 se realiza la venta de producto terminado a cliente COSSFA. PV. Sur según Nota de pedido No 19139 a crédito.

04-Marzo-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

17- Marzo- 2010: Según factura 001229 se vende a COSSFA Norte-Quito producto según detalle de Nota de pedido No19128 a crédito.

17- Marzo- 2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

21-Marzo- 2010: Según factura 001230 se vende a cliente Comisariato- Shell (**Oriente**) producto terminado según detalla Nota de pedido No 19435 el pago se lo realiza a crédito personal.

21-Marzo- 2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex

21-Marzo- 2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex

21-Marzo- 2010: Se cancela en efectivo servicios básicos según recibos correspondientes al mes de Marzo del 2010, tomar en cuenta para prorrato de costos indirectos

25-Marzo-2010

Según orden de compra No 05 y Nota de pedido No 1456 de cliente COSSFA P.V. Sur, se adquiere 5qq de **maíz amarillo** a 53 dólares c/u, a Prodicereal según factura 025518, se cancela con cheque No 1018.

26-Marzo-2010: Se genera la orden producción se requiere para procesar la materia prima adquirida en la orden de compra 05.

26-Marzo-2010: Se genera la orden de Requisición No 05 producción requiere para procesar la materia prima adquirida con orden de compra 05, y también (450 fundas de polietileno **logotipo maíz**)

26-Marzo-2010: Según orden de requisición No 05 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #5.

26-Marzo-2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #5 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales.

26-Marzo-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #5.

26-Marzo-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #5 y hoja de costos # 5.

30- Marzo-2010: El responsable de caja solicita reposición en caja general por un valor de \$890,60 S/documentos justificados y con cheque #1006.

30- Marzo-2010: Se procede a registrar el pago de la cuota mensual del préstamo bancario por un valor de \$ 252,93 con cheque # 1007 del Banco del Pichincha.

30- Marzo-2010: Según cheque No 1009 Banco Pichincha (**gasto**) se cancela los sueldos del mes de marzo al personal de planta (Proalimento) según nómina detallada en auxiliar de recursos humanos.

31- Marzo- 2010: Según cheque No 1027 se realiza la liquidación de gastos por movilización para personal de ventas (Mercaderístas) y percheros según notas de ventas.

31- Marzo -2010: Se realiza la liquidación de gastos por transporte de producto, según recibos del mes de Marzo para reposición de caja general responsable Srta. Rita Pichucho S/ Ch #1010.

01-Abril-2010: Según factura No 001232 se realiza la venta de producto terminado según detalla Nota de pedido No 19728 a cliente COSSFA – Latacunga a crédito para 30 días.

01-Abril-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

04-Abril- 2010: Según Cheque No 1011 Se cancela a mecánica Hugo Montero por reparación de (soldado y pintado) de escritorios mal estado, S/ Factura No 004307.

08 - Abril-2010: Según la factura 25776 y con orden de compra No 7 se adquiere 20qq de **lenteja No 0** a 64 dólares c/u y 10qq de **lenteja gruesa** a 65 dólares c/u, se recomienda hacer el prorrateo de lenteja; se compra también 10qq de **avena molida** a 33 dólares c/u, de 50 lbs. a 14,50 dólares y 04qq de **mote peruano** a 86 dólares c/u , igualmente se cancela con el mismo cheque posfechado.

08 - Abril – 2010: Según orden de requisición No 06 para proceso se requiere de toda la materia prima de la orden compra No 07.

08 -Abril – 2010: Según orden de requisición No 06 para proceso se requiere de toda la materia prima adquirida en las 2 órdenes de compra No 06y 07 adicional requiere de fundas de polietileno (900 fundas de 500 gr polietileno **logotipo avena molida**); (2700 fundas de 500gr **logotipo lenteja**); (900 fundas de 500gr **logotipo hojuela avena**) ;(360 fundas de 500 gr **logotipo mote especial**).

Ver (Pág.204)

08-Abril-2010: Según orden de requisición No 06 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #6.

08 -Abril - 2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #6 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales.

08 -Abril -2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #6.

08-Abril -2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #6 y hoja de costos#6.

14 - Abril -2010: Según factura No 001233se realiza la venta de producto a cliente Servicio Social Quito según detalla Nota de pedido No 20753 se reciben los documentos de recepción y liquidación con firmas de respaldo legalizado.

14-Abril-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

16 -Abril -2010: Según factura No 001234 se realiza la venta de producto a cliente COSSFA - Pastaza según detalle Nota de pedido No 21393cancela en efectivo.

16 -Abril -2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

29-Abril-2010: Se cancela en efectivo servicios básicos según recibos correspondientes al mes de Abril del 2010 tomar en cuenta para prorratio de costos indirectos.

30 -Abril- 2010: Según cheque No 1017 Banco Pichincha (**gasto**) se cancela los sueldos del mes de Abril al Personal Administrativo, producción y ventas de Proalimento según nomina detallada en auxiliar de recursos humanos.

30 -Abril- 2010: Se procede a registrar el pago de la cuota mensual del préstamo bancario por un valor de \$ 252,93 con cheque # 1018 del Banco del Pichincha.

30-Abril-2010: Se realiza la liquidación de gastos por transporte de producto, según recibos del mes de abril para reposición de caja general responsable Srta. Rita Pichucho.

05- Mayo-2010: Según factura No 001235 se realiza la venta de producto a cliente COSSFA Norte Quito según detalla No de pedido No1785 crédito 30 días se recibe nota de recepción y liquidación de factura con firmas de respaldo.

05- Mayo-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de venta según movimientos de las tarjetas Kárdex.

05-Mayo-2010: Según factura No 001236 se realiza la venta de producto a cliente Comisariato Servicio Social según Nota de pedido No 1865 crédito personal.

05-Mayo-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

06-Mayo- 010: Según orden de compra No 08 y Nota de pedido No 1678 cliente Granos PV Sur se adquiere 05qq de **maíz amarillo** a 61 dólares c/u, se cancela con cheque No 1019.

06-Mayo-2010: Según orden de compra No 07 y Nota de pedido No 1785 cliente Granos Supermercado, producción requiere de toda la materia prima de la orden de compra anterior.

08-Mayo-2010: Según orden de requisición No 07, producción requiere de toda la materia prima de la orden de compra No 08 y (450 fundas de 500 gr con **logotipo de maíz suave**).

08-Mayo-2010: Según orden de requisición No 07 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #7.

08-Mayo-2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #7 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales.

08-Mayo-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #7.

08-Mayo-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #7 y hoja de costos #7.

09- Mayo -2010: Se procede a registrar la recaudación de la primera parte del crédito por venta de producto al Servicio Social de la Fuerza Terrestre para (canastas navideñas), pagan con cheque del Banco Rumiñahui # 01530

09-May-010: Según factura No 001237 se realiza la venta de producto terminado a cliente Servicio Social F.T. a crédito 30 días.

09-May-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

17 -Mayo-2010: Según orden de compra No 08 y Nota de pedido No 1678 cliente COSSFA Quito Norte se adquiere 10qq de **quinua real** a 110 dólares c/u, 10qq de **mote peruano** a 87 dólares c/u, se cancela con cheque No 1021 a Prodicereal crédito para 30 días.

17 -Mayo -2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

17 -Mayo -2010: Según orden de requisición No 08, producción requiere la materia prima de la orden de compra para procesar los productos.

18-Mayo-2010: Según orden de requisición No 09, producción requiere la materia prima de la orden de compra No 09 adicionalmente (900 fundas de 500gr con **logotipo quínoa** lavada); (900 fundas de 500 gr con **logotipo mote especial**).

19-Mayo-2010: Según orden de requisición No 08 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #8.

19-Mayo- 2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #8 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales.

19-Mayo-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #8.

19-Mayo-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #8 y hoja de costos #8.

19-Mayo-2010: Según Factura No 001238se realiza la venta de producto terminado a cliente COSSFA –Machachi según nota de pedido No 23928 crédito con liquidación y Nota de recepción y legalizadas con firmas de respaldo (Documentos).

19-Mayo-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

23- Mayo-2010: Según factura # 1239 se realiza la venta de producto a cliente COSSFA se cancela con cheque posfechado del Banco Rumiñahui.

23- Mayo-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

29- Mayo-2010: Se cancela en efectivo servicios básicos según recibos correspondientes al mes de Mayo del 2010, tomar en cuenta para prorateo de costos indirectos.

30 -Mayo- 2010: Según cheque No 1024 Banco Pichincha (**gasto**) se cancela los sueldos del mes de Mayo al Personal Administrativo, Producción, de Proalimento según nómina detallada en auxiliar de recursos humanos.

30 -Mayo-2010: Se procede a registrar el pago de la cuota mensual del préstamo bancario por un valor de \$ 252,93 con cheque #1025 del Banco del Pichincha.

03-Junio-2010: Según factura No 1240 se realiza la venta de producto terminado según detalla la Nota No 25925, a crédito personal para 30 días. COSSFA Norte

03-Junio-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de ventas según movimientos de las tarjetas Kárdex.

06-Junio-2010: Según factura No 1241 se realiza la venta de producto terminado a COSSFA (Riobamba) según nota de pedido No 18576, a crédito para 30 días.

06-Junio-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de venta según movimientos de las tarjetas Kárdex.

10-Junio-2010: Según orden de compra No 09 y Nota de pedido No 1350 de cliente se adquiere 20qq de **lenteja** a 61 dólares c/u, según factura No 27141 de Prodicereal y se cancela con cheque No 1051 crédito.

13-Junio-2010: Según orden de requisición No 09 producción requiere para proceso 20qq de lenteja y (1800 fundas de 500 gr con **logotipo lenteja**)

13- Junio -2010: Se procede a registrar la recaudación de la segunda parte del crédito por venta del producto a crédito al Servicio Social De la Fuerza Terrestre para (canastas navideñas), pagan con cheque del Banco Rumiñahui # 01555

13-Junio-2010: Según orden de requisición No 09, producción requiere de la materia prima adquirida en la compra anterior para proceso.

13-Junio-2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #9 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales.

13-Junio-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #9.

13-Junio-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción # 9 y hoja de costos #9.

25-Junio-2010: Según orden de compra No 11, se adquiere 25qq de **lenteja** a 61 dólares c/u, 30qq de **canguil americano** a 16 dólares c/u ,40qq de **avena hojuela a granel** a 14 dólares c/u; 08qq de **avena molida** a 33 dólares c/u 03qq de **arroz de cebada** a 31 dólares c/u se cancela con cheque posfechado No 1028 con crédito para 45 días a Prodicereal de la factura 027512.

26-junio-2010: Según orden de requisición No 10 se requiere la materia prima adquirida según orden de compra No 10 además se requiere (2250 fundas de 500gr con **logotipo lenteja**; (1350 fundas de 500 gr con **logo tipo canguil**); (1800 fundas de 500 gr con **logotipo de hojuela de avena**, (720 fundas de 500gr **logotipo avena molida**); (270 fundas de 500gr con **logotipo de arroz de cebada**)

26-Junio-2010: Según orden de requisición No 09 se registra los Costos Indirectos de Fabricación utilizados en la producción según hoja de costos #10.

26-Junio-2010: Se registra la Mano de Obra Directa utilizada en el proceso de producción #10 según tabla de Provisiones Beneficios Sociales.

26-Junio-2010: Se registra los Costos Indirectos, Mano de Obra Indirecta, la Materia Prima Indirecta utilizada en el proceso de producción #10.

28-Junio-2010: Se procede al registro de la producción mediante orden de producción #10 y hoja de costos#10.

28-Junio-2010: Según factura No 001242 se realiza la venta de producto terminado según detalla la Nota de pedido No 26773 a cliente Comisariato Pastaza a crédito 30 días.

28-Junio-2010: De la venta anterior se procede a registrar el costo de venta según movimientos de las tarjetas Kárdex.

30-Junio-2010: Se cancela en efectivo servicios básicos según recibos correspondientes al mes de Mayo del 2010, tomar en cuenta para prorrato de costos indirectos.

30- Junio -2010: Según cheque No 1032 Banco Pichincha (**gasto**) se cancela los sueldos del mes de Junio al personal administrativo, producción y ventas de Proalimento según nómina detallada en auxiliar de recursos humanos.

30- Junio -2010: Se procede a registrar el pago de la cuota mensual del préstamo Bancario por un valor de \$ 252,93 con Cheque # 1033 del Banco del Pichincha.

30- Junio -2010: Se realiza la liquidación de gastos por transporte de producto, según recibos del mes de Junio para reposición de caja general responsable Srta. Rita Pichucho.

3.9.4. Estado de Situación Financiera.

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL: 01 ENERO 2010**

CÓDIGO	CUENTA	SUBTOTALES	TOTAL
1.	ACTIVO		\$ 71.269,06
1.1	CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE	14.200,00	
1.1.1.01	Caja General	1200,00	
1.1.1.02	Caja Chica	200,00	
1.1.1.03	Banco Pichincha	<u>12800,00</u>	
1.1.2	EXIGIBLE	8.009,90	
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	<u>8009,90</u>	
1.1.3	REALIZABLE	8421,16	
1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa	321,50	
1.1.3.04.02	Inv. Materia Prima Indirecta	1251,75	
1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados	<u>6847,91</u>	
1.2	ACTIVO FIJOS		
1.2.1	NO DEPRECIABLES	14000,00	
1.2.1.01	Terrenos	<u>14000,00</u>	
1.2.2	DEPRECIABLES	26638,00	
1.2.2.01	Edificio	15000,00	
1.2.2.05	Maquinaria y Equipo	8000,00	
1.2.2.07	Muebles y Enseres	1340,00	
1.2.2.09	Equipo Oficina.	68,00	
1.2.2.11	Equipo Cómputo.	<u>2230,00</u>	
2.	PASIVO		11229,16
2.1	CORRIENTE		
2.1.1	CIRCULANTE	11229,16	
2.1.1.02	Cuentas por Pagar	<u>11229,16</u>	
3.	PATRIMONIO	60039,90	60039,90
3.1.	Capital	60039,90	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 71.269,06

Lcda. Carmen Córdor
Gerente

Miguel Sevilla
Contador

3.9.5. Libro Diario

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

					FOLIO No. 01
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/Ene./2010		-1-			
	1.1.1.01	Caja General		1200,00	
	1.1.1.02	Caja Chica		200,00	
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha		12800,00	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		8009,90	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados		6847,91	
	1.1.3.04.02	Inv. Materia Prima Indirecta		1251,75	
	1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa		321,50	
	1.2.1.01	Terrenos		14000,00	
	1.2.2.01	Edificio		15000,00	
	1.2.2.05	Maquinaria y Equipo		8000,00	
	1.2.2.07	Muebles y Enseres		1340,00	
	1.2.2.09	Equipo Cómputo		2230,00	
	1.2.2.11	Equipo oficina		68,00	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar			11229,16
	3.1	Capital			60039,90
		P/R Estado de Situación Inicial			
04/Ene./2010		-2-			
	1.1.3.04.01	Inv. De Materia Prima Indirecta M.P.I		753,00	
	1.1.5.01	Iva Compras (Pagado)		90,36	
		5600 Fund. Hoju. Ave a \$ 0,03	168,00		
		8000 Fund.Canguil. a \$ 0,03	240,00		
		4200 Fund. Quinua. a \$ 0,03	126,00		
		7300 Fund. Frejol Canar. a \$ 0,03	219,00		
	1.1.1.01	Caja General			835,83
	1.1.1.05.02	1% Ret. Fuente			7,53
		P/R Comp.M.P.I, F4546, S/C.E #03 (Anexo 33)			
05/Ene./2010		-3-			
	1.1.3.04.01	Inv. De Materia Prima Indirecta M.P.I		150,00	
	1.1.5.01	Iva Compras (Pagado)		18,00	
		3000 Etiquetas 0,05 C/U	150,00		
	1.1.1.02	Caja General			166,32
	1.1.1.05.02	1% Ret. Fuente			1,68
		P/R Comp. M.P.I F.14130, Seg./C.E #04			
06/Ene./2010		-4-			
	1.1.1.01	Caja General		280,96	
	5.1.1.01	Venta			280,96
		50 Fund Lenteja \$1,00c/u	50,00		
		50 Fund. Canguil Amer \$0,78c/u	39,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$1,06c/u	53,00		
		15 Fund. Quinu. \$1,84c/u	27,60		
		12 Fund. Arroz Ceba \$0,76c/u	9,12		
		12 Fund. Morocho. Part. \$0,80c/u	9,60		
		12 Fund. Mote \$1,42c/u	17,04		
		12Fund. Nuez Pelad \$ 4,77c/u	57,24		
		12 Fund. S/ Pepa \$ 1,53c/u	18,36		
		P/R Venta,S/Fact 01219 Inv ant, (ver Anexo 34)			
		SUMAN Y PASAN		72561,38	72561,38

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

					FOLIO No. 02
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		72561,38	72561,38
06/Ene./2010		-4.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		234,17	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			234,17
		50 Fund Lenteja \$ 0,60c/u	30,00		
		50 Fund Canguil Ameri \$ 0,56c/u	28,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$ 0,95c/u	47,50		
		15 Fund Quinu. \$ 1,65c/u	24,75		
		12 Fund Arroz. Ceba \$0,53c/u	6,36		
		12 Fund. Moroch. Parti \$ 0,65c/u	7,80		
		12 Fund. Mote \$ 1,58c/u	18,96		
		12 Fund. Nuez Pelad. \$ 4,55c/u	54,60		
		12 Fund. S/Pepa. \$ 1,35c/u	16,20		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
10/Ene./2010		-5-			
	1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa M.P.D.		1180,00	
		8qq. Arroz Cebada \$ 30	240,00		
		10qq. Morocho Partdo \$10	400,00		
		15qq. Panela Molida \$36	540,00		
	1.1.1.03	Bancos			1168,20
	1.1.1.05.02	1% Ret. Fuente			11,80
		P/R Ord.Comp. #01 S/Ch 980			
12/Ene./2010		-6-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		1285,85	
	1.1.3.04.01	Inv. M. P. D			1180,00
		8qq. Arroz Cebada \$30	240,00		
		10qq. Morocho Partido \$40	400,00		
		15qq. Panela Molida \$36	540,00		
	1.1.3.04.02	Inv. M.P.I			105,85
		125 Funda. POLT 25LB \$0,07	8,75		
		10 Roll.Cinta. Embalaj 018 \$0,80	8,00		
		720 Fud. Log.cebada. a \$0,03	21,60		
		900 Fund. Morch. Part. a \$0,03	27,00		
		1350 Fund. Panela.Mol. a \$0,03	40,50		
		P/R Orden de Requisición. # 01			
12/Ene./2010		-7-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		102,00	
		M.O.I	81,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	5,52		
		Depreciación (Maquir. y Edificio 90%)	15,48		
	1.1.1.03	Bancos			86,52
		M.O.I	81,00		
		Servicios Básicos	5,52		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			8,19
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			7,29
		P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 01			
		SUMAN Y PASAN		75363,40	75363,40

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 03

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		75363,40	75363,40
12/Ene./2010		-8-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		354,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			252,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			102,00
		P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 01			
17/Ene./2010		-9-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		1639,85	
		720Fund. Arroz Cebada \$ 0,48816c/u	351,47		
		900Fund. Moroch Partido \$ 0,599295c/u	539,37		
		1350Fund. Panela Polvo \$0,554824c/u	749,01		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			1639,85
		P/R Ingreso a Bodega P.T. # 01 H/Cost.1			
20/Ene./2010		-10-			
	1.1.3.04.01	Inv.Materia Prima Directa M.P.D		1230,00	
		40qq Canguil Americano (13,50 c/u)	540,00		
		20qq de Avena Hojuela (14,50c/u)	290,00		
		20qq de Maicena (20 c/u)	400,00		
	1.1.1.03	Bancos			1217,70
	1.1.1.05.02	1% Ret. Fuente			12,30
		P/R Ord. Comp.#2 M.P.D Ch # 989			
23/Ene./2010		-11-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		1367,48	
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			1230,00
		40qq Canguil Americ. (\$ 13,50 c/u)	540,00		
		20 qq Avena Hojuela (\$14,50c/u)	290,00		
		20qq Maicena (\$ 20 c/u)	400,00		
	1.1.3.04.02	Inv. M.P.I			137,48
		134 FUNDA. POLT 25LB \$0,07c/u	9,38		
		12 Roll.CINT.EMBLJ 018 \$0,80c/u	9,60		
		1800 Fund. C. Ameri.002 \$0,03c/u	54,00		
		900 Fund A. Hoj.004 \$0,03c/u	27,00		
		1250 Fund Maicn. 005 \$0,03c/u	37,50		
		P/R Orden de Requisición. # 02			
23/Ene./2010		-12-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		102,00	
		M.O.I	81,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	5,52		
		Depreciación (Maquir. y Edificio 90%)	15,48		
	1.1.1.03	Bancos			86,52
		M.O.I	81,00		
		Servicios Básicos	5,52		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			8,19
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			7,29
		P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 02			
		SUMAN Y PASAN		80056,73	80056,73

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 04

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		80056,73	80056,73
23/Ene./2010		-13-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		354,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			252,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			102,00
		P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 02			
27/Ene./2010		-14-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		1721,48	
		1800 Fund. Canguil Ameri. \$0,42440c/u	763,96		
		900 Fund. Avena Hoguela \$0,446675c/u	402,01		
		1250 Fund. Maicena Polvo \$0,444419c/u	555,52		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			1721,48
		P/R Ingreso a Bodega P.T , Producc. # 02			
30/Ene./2010		-15-			
	4.1	Gastos Servicios Básicos		40,50	
	1.1.1.01	Caja General			40,50
		P/R Pago de Serv. Bas. Mes Enero			
31/Ene./2010		-16-			
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa		504,00	
		Sueldo	356,70		
		13er Sueldo	29,70		
		14to Sueldo	29,70		
		Vacaciones	14,87		
		Fondo de Reserva	29,70		
		IESS 12,15 %	43,33		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			323,34
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			103,97
	2.1.1.03	IESS por Pagar			76,69
		P/R Pago M.O.D Enero.S/H.Costo.1-2(6 días)			
31/Ene./2010		-17-			
	4.1.01	Gastos Sueldo y Salario		828,72	
		Sueldo	540,00		
		Beneficios Sociales	223,11		
		IEES (12,15%)	65,61		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			489,51
	2.1.1.03	IESS por Pagar			116,10
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			223,11
		P/R Pago M.O Administrativa. (Enero)			
31/Ene./2010		-18-			
	1.1.1.01	Caja General		380,90	
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha C.C.			380,90
		P/R Reposición de Caja Ch#1033			
31/Ene./2010		-19-			
	2.2.1.01	Cuentas por Pagar		252,93	
	1.1.1.03	Bancos			252,93
		P/R Pago de Préstamo Bancario.			
		SUMAN Y PASAN		84139,26	84139,26

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 05

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		84139,26	84139,26
31/Ene./2010		-20-			
	4.1.06	Gastos Transporte		63,50	
	1.1.1.01	Caja General			63,50
		P/R Entrega Mercad. S/Recib. Mes Enero			
01/Feb./2010		-21-			
	1.1.3.03	Bancos		1136,50	
	1.1.1.03	Ventas			1136,50
		500 Fund. Lente. \$1,05c/u	525,00		
		100 Fund. Maíz. \$1,55c/u	155,00		
		100 Fund. Quinoa. \$1,84c/u	184,00		
		150 Fund. Arroz. Ceba \$0,75c/u	112,50		
		100 Fund. Mote \$1,60c/u	160,00		
		P/R Venta Product. S/Factura # 01222			
01/Feb./2010		-21.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		780,50	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			780,50
		500 Fund. Lente. \$0,60c/u	300,00		
		100 Fund. Maíz. \$0,84c/u	84,00		
		100 Fund. Quinoa. \$1,65c/u	165,00		
		150 Fund. Arroz. Ceb. \$0,49c/u	73,50		
		100 Fund. Mote \$1,58c/u	158,00		
		P/R Costos Venta S/ Kárdex			
04/Feb./2010		-22-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		576,75	
	1.1.3.03	Venta			576,75
		400 Fund. Lente. \$1,05c/u	420,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47c/u	36,75		
		25 Fund. Quinoa \$1,84c/u	46,00		
		50 Fund. Morocho Part. \$0,80c/u	40,00		
		50 Fund. Panela Molid. \$0,68c/u	34,00		
		P/R Venta Productos S/Fact # 01223			
04/Feb./2010		-22.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		373,75	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			373,75
		400 Fund. Lente. \$0,60c/u	240,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,32c/u	33,00		
		25 Fund. Quinoa \$1,65c/u	41,25		
		50 Fund. Morocho Part. \$0,63c/u	31,50		
		50 Fund. Panela Molid. \$0,56c/u	28,00		
		P/R Costos Venta S/ Kárdex			
		SUMAN Y PASAN		87070,26	87070,26

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 06

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		87070,26	87070,26
07/Feb./2010		-23-			
	1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa M.P.D		2119,00	
		8 qq Quinoa Real a \$110 c/u	880,00		
		5 qq Maíz Amarillo a \$53 c/u	265,00		
		40 qq Canguil. Ameri. a \$16,25 c/u	650,00		
		4 qq Mote Perua. a \$81 dólares c/u	324,00		
	1.1.1.03	Bancos			2097,81
	1.1.1.5.02	1 % Ret. Fuente			21,19
		P/R M.P.D S/Ord. Comp.#03, Ch# 994			
08/Feb./2010		-24-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		2237,08	
	1.1.3.04.01	Inv. M.P.D			2119,00
		8 qq de Quinoa Real a \$110 c/u	880,00		
		5 qq de Maíz Amarillo a \$53 c/u	265,00		
		40 qq Canguil. Ameri. a \$16,25	650,00		
		4 qq Mote Peruano. a \$ 81 c/u	324,00		
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			118,08
		134 FUNDA. POLT 25LB \$0,07	9,38		
		11 ROLL.CINT.EMBLJ 018 \$0,80	8,80		
		720 FUNDA. QUINUA008 \$0,03	21,60		
		450 FUNDA. MAIZ007 \$0,03	13,50		
		1800 FUNDA.CANGUIL00 \$0,03	54,00		
		360 FUNDA. MOTE 012 \$0,03	10,80		
		P/R Orden de Requisición. # 03			
08/Feb./2010		-25-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		102,00	
		M.O.I	81,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	5,52		
		Depreciación (Maquinr. y Edificio 90%)	15,48		
	1.1.1.03	Bancos			86,52
		M.O.I	81,00		
		Servicios Básicos	5,52		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			8,19
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			7,29
		P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 03			
09/Feb./2010		-26-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		354,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			252,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			102,00
		P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 03			
		SUMAN Y PASAN		91882,34	91882,34

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 07

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		91882,34	91882,34
13/Feb./2010		-27-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		2591,08	
		720 Fund. Quinoa Real \$1,36398c/u	982,07		
		450 Fund. Maíz Amarillo \$0,73065c/u	328,79		
		1800 Fund. Cangui. Ameri. \$0,502877 c/u	905,18		
		360 Fund. Mote Perua. \$1,041766c/u	375,04		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			2591,08
		P/R Ingreso a Bodega P.T Prod.03H/Cost.3			
15/Feb./2010		-28-			
	1.1.3.03	Bancos		842,26	
	1.1.1.03	Ventas			842,26
		150 Fund. Canguil Ameri. \$0,83c/u	124,50		
		50 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	37,50		
		100 Fund. Maice.400gr \$0,60c/u	60,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47c/u	36,75		
		150 Fund. Maiz Suave \$1,55c/u	232,50		
		75 Fund. Quinoa \$1,84c/u	138,00		
		75 Fund. Morocho Parti \$0,80c/u	60,00		
		100 Fund. Mote Espec. \$1,53c/u	153,00		
		P/R Venta Product. S/Factura #012224			
15/Feb./2010		-28.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		594,00	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			594,00
		150 Fund. Canguil Ameri. \$0,50c/u	75,00		
		50 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	22,00		
		100 Fund. Maice.400gr \$0,48c/u	48,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,32c/u	33,00		
		150 Fund. .Maíz Suave \$0,84c/u	126,00		
		75 Fund. Quinoa \$1,51c/u	113,25		
		75 Fund. Morocho Parti. \$0,63c/u	47,25		
		100 Fund. Mote Espec \$1,31c/u	131,00		
		P/R Costos de ventas S/ Kárdex			
17/Feb./2010		-29-			
	1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa M.P.D		285,00	
		10 qq de Arroz de Cebada a 28,50 c/u	285,00		
	1.1.1.03	Bancos			282,15
	1.1.5.02	1 % Ret. Fuente			2,85
		P/R Ord. Comp.#04 S/Fact# 24836, Ch#999			
18/Feb./2010		-30-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		316,99	
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			285,00
		10 qq Arroz de Cebada \$28,50 c/u	285,00		
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			31,99
		37 FUNDA. POLT 25LB a \$0,07	2,59		
		3 ROLL.CINT.EMBLJ 018 a \$0,80	2,40		
		900 FUND.ARROZ DE CEB.012a \$0,03	27,00		
		P/R Orden de Requisición. # 04			
		SUMAN Y PASAN		96511,67	96511,67

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 08

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		96511,67	96511,67
09/Feb./2010		-31-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		35,00	
		M.O.I	28,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	1,84		
		Depreciación (Maquín. y Edificio 90%)	5,16		
	1.1.1.03	Bancos			29,84
		M.O.I	28,00		
		Servicios Básicos	1,84		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			2,73
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			2,43
		P/R Prorrateo C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 04			
09/Feb./2010		-32-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		119,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			84,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			35,00
		P/R Prorrateo C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 04			
18/Feb./2010		-33-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		435,99	
		900 Fund.Arroz Cebad \$0,4844307c/u	435,99		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			435,99
		P/R Ingreso a Bodega P.T Prod. 4 H/Cost 4			
18/Feb./2010		-34-			
	4.1	Gastos Servicios Básicos		40,50	
	1.1.1.01	Caja General			40,50
		P/R Pago Serv. Basic. Mes de Febrero			
18/Feb./2010		-35-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		694,00	
	1.1.3.03	Venta			694,00
		150 Fund. Lenteja \$1,05c/u	157,50		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47c/u	36,75		
		50 Fund.Quinoa \$1,84c/u	92,00		
		50 Fund. Arroz de Ceba \$0,75c/u	37,50		
		100 Fund. Panela Molida \$0,68c/u	68,00		
		25 Fund. Pasas Uvas \$2,20c/u	55,00		
		25 Fund. Nuez Pelada \$4,77c/u	119,25		
		25 Fund. Nuez Cascara. \$2,24c/u	56,00		
		25 Fund. Cirue.Pasa.C/P \$1,35c/u	33,75		
		25 Fund. Cirue.Pasa.S/P \$1,53c/u	38,25		
		P/R Venta de Productos S/F#001225			
		SUMAN Y PASAN		97836,16	97836,16

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 09

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		97836,16	97836,16
18/Feb./2010		-35.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		571,75	
	1.1.3.03	Inv.Artículos Terminados			571,75
		150Fund. Lenteja\$0,60c/u	90,00		
		25Fund. Maíz Chulpi\$1,32c/u	33,00		
		50Fund. Quinoa\$1,51c/u	75,50		
		50Fund. Arroz de Ceba \$0,0,49c/u	24,50		
		100Fund. Panela Molida\$0,55c/u	55,00		
		25Fund. Pasas Uvas\$2,12c/u	53,00		
		25Fund. Nuez Pelada\$4,55c/u	113,75		
		25Fund. Nuez Cascarac\$2,38c/u	59,50		
		25Fund. Cirue.Pasa.C/P\$1,35c/u	33,75		
		25Fund. Cirue.Pasa.S/P\$1,35c/u	33,75		
		P/R Costos de ventas S/ Kárdex			
25/Feb./2010		-36-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		1493,50	
	1.1.3.03	Venta			1493,50
		200 Fund. Lenteja \$1,05c/u	210,00		
		300 Fund. Canguil Ameri. \$0,83c/u	249,00		
		100 Fund. Avena Preco. \$0,75c/u	75,00		
		150 Fund. Maíz Chulpi. \$1,47c/u	220,50		
		50 Fund. Maíz Suave \$1,55c/u	77,50		
		150 Fund. Quinoa \$1,84c/u	276,00		
		150 Fund. Arroz Ceba \$0,75c/u	112,50		
		150 Fund. Morocho Partido \$0,80c/u	120,00		
		100 Fund. Mote Espec \$1,53c/u	153,00		
		P/R Venta Productos S/F #01226			
25/Feb./2010		-36.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		1079,50	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			1079,50
		200 Fund. Lenteja \$0,60c/u	120,00		
		300 Fund.Canguil Ameri. \$0,50c/u	150,00		
		100 Fund. Avena Preco. \$0,44c/u	44,00		
		150 Fund. Maíz Chulpi \$1,32c/u	198,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$0,84c/u	42,00		
		150 Fund.Quinoa \$1,51 c/u	226,50		
		150 Fund. Arroz Ceba \$0,49c/u	73,50		
		150 Fund. Morocho Partido \$0,63c/u	94,50		
		100 Fund. Mote Espec \$1,31c/u	131,00		
		P/R Costos de Venta S/Kárdex			
		SUMAN Y PASAN		100980,91	100980,91

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 10

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		100980,91	100980,91
27/Feb./2010		-37-			
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa		336,00	
		Sueldo	237,80		
		13er Sueldo	19,80		
		14to Sueldo	19,80		
		Vacaciones	9,91		
		Fondo de Reserva	19,80		
		IESS 12,15 %	28,89		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			215,56
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			69,31
	2.1.1.03	IESS por Pagar			51,13
		P/R Pago MOD FebreroS/H.Costo.3-4(4 días)			
27/Feb./2010		-38-			
	4.1.01	Gastos Sueldo y Salario		828,72	
		Sueldo	540,00		
		Beneficios Sociales	223,11		
		IEES (12,155%)	65,61		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			489,51
	2.1.1.03	IESS por Pagar			116,10
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			223,11
		P/R Pago M.O Administrativa. (Febrero)			
28/Feb./2010		-39-			
	2.2.1.01	Cuentas por Pagar		252,93	
	1.1.1.03	Bancos			252,93
		P/R Pago de Prestamo Bancario.			
28/Feb./2010		-40-			
	4.1.06	Gastos Transporte		60,20	
	1.1.1.01	Caja General			60,20
		P/R Gast. Entrega mercd. Recib-Febrero			
04/Mar./2010		-41-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		708,25	
	1.1.3.03	Ventas			708,25
		300 Fund. Canguil America \$0,83c/u	249,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$1,55c/u	77,50		
		50 Fund.Quinua \$1,84 c/u	92,00		
		75 Fund. Arroz Cebada \$0,75c/u	56,25		
		75 Fund. Morocho Partido \$0,80 c/u	60,00		
		75 Fund. Mote Espec. \$1,53c/u	114,75		
		25 Fund. Nuez Cascara \$2,35	58,75		
		P/R Venta de Productos S/Fact #001227			
		SUMAN Y PASAN		103167,01	103167,01

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

					FOLIO No. 11
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		103167,01	103167,01
04/Mar./2010		-41.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		504,25	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			504,25
		300 Fund. Canguil Amer. \$0,50c/u	147,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$0,84c/u	42,00		
		50 Fund. Quinoa \$1,51 c/u	75,00		
		75 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	36,75		
		75 Fund. Morocho Partido \$0,63c/u	46,50		
		75 Fund. Mote Espec \$1,31c/u	98,25		
		25 Fund. Nuez Cascara \$2,35	58,75		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
04/Mar./2010		-42-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		626,00	
	1.1.3.03	Venta			626,00
		200 Fund. Lenteja \$1,05c/u	210,00		
		50 Fund. Canguil America \$0,83c/u	41,50		
		150 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	112,50		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47 c/u	36,75		
		25 Fund. Maíz Suave \$1,55c/u	38,75		
		50 Fund. Quinoa \$1,84c/u	92,00		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	77,50		
		25 Fund. Panela Moli \$0,68 c/U	17,00		
		P/R Venta Productos S/Fact. #01228			
04/Mar./2010		-42.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		425,75	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			425,75
		200 Fund. Lenteja\$0,60c/u	120,00		
		50 Fund. Canguil Amer. \$0,50c/u	25,00		
		150 Fund. Avena Preco\$0,44c/u	66,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi\$1,32 c/u	33,00		
		25 Fund. Maíz Suave\$0,84c/u	21,00		
		50 Fund. Quinoa \$1,51c/u	75,50		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	71,50		
		25 Fund. Panela Moli \$0,55c/u	13,75		
		P/R Costos de venta S/ Kárdex			
17/Mar./2010		-43-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		627,75	
	1.1.3.03	Venta			627,75
		150 Fund. Lenteja \$1,05c/u	157,50		
		50 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	37,50		
		25 Fund. Arroz Cebada \$0,75c/u	18,75		
		75 Fund. Morocho Partido\$0,80c/u	60,00		
		75 Fund. Frejol Canario \$1,55 c/u	116,25		
		75 Fund. Mote Espec \$1,53c/u	114,75		
		100 Fund. Panela Moli \$0,68 c/u	68,00		
		25 Fund. Pasas Uvas \$2,20c/u	55,00		
		P/R Venta de Producto S/Fact. #01229			
		SUMAN Y PASAN		105350,76	105350,76

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 12

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		105350,76	105350,76
17/Mar./2010		-43.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		485,00	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			485,00
		150 Fund. Lenteja \$0,60c/u	90,00		
		50 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	22,00		
		25 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	12,25		
		75 Fund. Morocho Partido \$0,63c/u	47,25		
		75 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	107,25		
		75 Fund. Mote Espec \$1,31c/u	98,25		
		100 Fund. Panela Moli \$0,55c/u	55,00		
		25 Fund. Pasas Uvas\$2,12c/u	53,00		
		P/R Costos de venta S/ Kárdex			
21/Mar./2010		-44-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		1137,75	
	1.1.1.03	Ventas			1137,75
		350 Fund. Lenteja\$1,05c/u	367,50		
		200 Fund. Avena Preco\$0,75c/u	150,00		
		50 Fund. Maíz Chulpi\$1,47 c/u	73,50		
		50 Fund. Maíz Suave\$1,55c/u	77,50		
		150 Fund. Quinoa\$1,84c/u	276,00		
		100 Fund. Arroz Cebada\$0,75c/u	75,00		
		100 Fund. Morocho Partido\$0,80c/u	80,00		
		25 Fund. Mote Espec\$1,53c/u	38,25		
		P/R Venta de Producto S/Fact. #01230			
21/Mar./2010		-44.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		775,25	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			775,25
		350 Fund. Lenteja \$0,60c/u	210,00		
		200 Fund. Avena Preco \$0,44 c/u	88,00		
		50 Fund. Maíz Chulpi \$1,32 c/u	66,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$0,84c/u	42,00		
		150 Fund. Quinoa \$1,51c/u	226,50		
		100 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	49,00		
		100 Fund. Morocho Partido \$0,63c/u	63,00		
		25 Fund. Mote Espec \$1,31c/u	32,75		
		P/R Costos de venta S/ Kárdex			
21/Mar./2010		-45-			
	1.1.1.03	Bancos		709,25	
	1.1.3.03	Venta			709,25
		100 Fund. Lenteja \$1,05c/u	105,00		
		50 Fund. Canguil America \$0,83c/u	41,50		
		25 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	18,75		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47 c/u	36,75		
		25 Fund. Maíz Suave \$1,55c/u	38,75		
		SUMAN Y PASAN		108458,01	108458,01

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 13

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		108458,01	108458,01
		25 Fund. Quinoa \$1,84c/u	46,00		
		50 Fund. Arroz Cebada \$0,75c/u	37,50		
		25 Fund. Morocho Partido \$0,80c/u	20,00		
		25 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	38,75		
		50 Fund. Pasas Uvas \$2,20c/u	110,00		
		25 Fund. Nuez peleda \$4,77	119,25		
		25 Fund. Nuez Cascara \$2,35	58,75		
		25 Fund. Ciruela Pasa \$1,53	38,25		
		P/R Venta de Producto S/Fact. # 01231			
21/Mar./2010		-45.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		576,00	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			576,00
		100 Fund. Lenteja \$0,60c/u	60,00		
		50 Fund. Canguil America \$0,50c/u	25,00		
		25 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	11,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,32 c/u	33,00		
		25 Fund. Maíz Suave \$0,84c/u	21,00		
		25 Fund. Quinoa \$1,51c/u	37,75		
		50 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	24,50		
		25 Fund. Morocho Partido \$0,63c/u	15,75		
		25 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	35,75		
		50 Fund. Pasas Uvas \$2,12c/u	106,00		
		25 Fund. Nuez peleda \$4,55c/u	113,75		
		25 Fund. Nuez Cascara \$2,35	58,75		
		25 Fund. Ciruela Pasa S/P \$1,35	33,75		
		P/R Costos de venta S/ Kardex			
21/Mar./2010		-46-			
	4.1	Gastos Servicios Básicos		40,50	
	1.1.1.01	Caja General			40,50
		P/R Pago Ser. Basic. Mes de Marzo			
25/Mar./2010		-47-			
	1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa M.P.D		265,00	
		5 qq de Maíz Amarillo a \$ 53 c/u	265,00		
	1.1.1.03	Bancos			262,35
	1.1.5.02	1 % Ret. Fuente			2,65
		P/R Ord.Comp.#05 S/ Fact. #025518			
26/Mar./2010		-48-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		281,36	
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			265,00
		5 qq de Maíz Amarillo a \$ 53 c/u	265,00		
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			16,36
		18 FUNDA. POLT 25LB\$0,07	1,26		
		2 ROLL.CINT. EMBLJ 018 a \$0,80	1,60		
		450 FUNDA. MAIZ 007 a \$0,03	13,50		
		P/R Orden de Requisición. # 05			
		SUMAN Y PASAN		109620,87	109620,87

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 14

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		109620,87	109620,87
26/Mar./2010		-49-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		35,00	
		M.O.I	28,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	1,84		
		Depreciación (Maquín. y Edificio 90%)	5,16		
	1.1.1.03	Bancos			29,84
		M.O.I	28,00		
		Servicios Básicos	1,84		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			2,73
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			2,43
		P/R Prorrateo C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 05			
26/Mar./2010		-50-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		119,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa (MOD)			84,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			35,00
		P/R Prorrateo C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 05			
		-51-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		400,36	
		450Fund. Maíz Amarillo a \$0,88968c/u	400,36		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			400,36
		P/R Ingreso a Bodega P.T Prod.5 H/Cost 5			
30/Mar./2010		-52-			
	1.1.1.01	Caja General		890,60	
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha C.C			890,60
		P/R Reposición Caja Gnrl. Ch#1036			
30/Mar./2010		-53-			
	2.2.1.01	Cuentas por Pagar		252,93	
	1.1.1.03	Bancos			252,93
		P/R Pago de Prestamo Bancario.			
30/Mar./2010		-54-			
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa		84,00	
		Sueldo	59,45		
		13er Sueldo	4,95		
		14to Sueldo	4,95		
		Vacaciones	2,48		
		Fondo de Reserva	4,95		
		IESS 12,15 %	7,22		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996	84,00		53,89
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			17,33
	2.1.1.03	IESS por Pagar			12,78
		P/R Pago MOD Marzo./H.Cost.No 05(1 dia)			
		SUMAN Y PASAN		111402,76	111402,76

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 15

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		111402,76	111402,76
		-55-			
	4.1.01	Gastos Sueldo y Salario		828,72	
		Sueldo	540,00		
		Beneficios Sociales	223,11		
		IEES (12,15%)	65,61		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			489,51
	2.1.1.03	IESS por Pagar			116,10
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			223,11
		P/R Pago M.O Administrativa (Marzo)			
31/Marz./2010		-56-			
	4.3.1	Gasto Personal		115,40	
	1.1.1.03	Bancos			115,40
		P/R Gasto Movilización S/Ch#1027			
31/Marz./2010		-57-			
	4.1.06	Gastos Transporte		61,00	
	1.1.1.01	Caja General			61,00
		P/R Entrega Merca. Rech. Mes Marzo			
01/Abr./2010		-58-			
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar		768,00	
	5.1.1.01	Venta			768,00
		200 Fund. Lenteja \$1,05c/u	210,00		
		200 Fund. Canguil America \$0,83 c/u	166,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	75,00		
		50 Fund Maice.400gr \$0,60c/u	30,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47 c/u	36,75		
		50 Fund. Arroz Cebada \$0,75c/u	37,50		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	77,50		
		100 Fund. Panela Polvo \$0,68 c/u	68,00		
		25 Fund. Quinoa \$1,84c/u	46,00		
		25 Fund. Avena Molida \$0,85c/u	21,25		
		P/R. Vtas. Cred Pers. S/Fact.1232 (Latacung)			
01/Abr./2010		-58.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		524,50	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			524,50
		200 Fund. Lenteja \$0,60c/u	120,00		
		200 Fund. Canguil America \$0,50c/u	100,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	44,00		
		50 Fund. Maice.400gr \$0,48c/u	24,00		
		25 Fund. Maiz Chulpi \$1,32 c/u	33,00		
		50 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	24,50		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	71,50		
		100 Fund. Panela Polvo \$0,55c/u	55,00		
		25 Fund. Quinoa \$1,51c/u	37,75		
		25 Fund. Avena Molida \$0,59c/u	14,75		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
		SUMAN Y PASAN		113700,38	113700,38

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 16

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		113700,38	113700,38
04/Abr./2010		-59-			
	4.2.03	Gastos Mantenimiento		62,50	
	1.1.5.01	Iva Compras		7,50	
	1.1.1.03	Bancos			69,30
	1.1.5.02	1% Retencion Fuente			0,70
		P/R. Gast. Mant. Escritorios Ch#1026			
07/Abr./2010		-60-			
	1.1.3.04.01	Inv.Materia Prima Directa M.P.D		2896,00	
		30 qq LENTEJA-GRUEZ A\$ 64,40	1932,00		
		20 qq AVENA-GRANEL A\$ 14,5	290,00		
		4qq MOTE-PERUANO A \$ 86	344,00		
		10qq AVENA-MOLIDA A \$ 33	330,00		
	1.1.1.03	Bancos			2867,04
	1.1.5.02	1 % Ret. Fuente			28,96
		P/R C. M.P.D S/F#025794.CH# 1031			
08/Abr./2010		-61-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		3072,44	
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			2896,00
		30 qq LENTEJA-GRUEZ A\$ 64,40	1932,00		
		20 qq AVENA-GRANEL A\$ 14,5	290,00		
		4qq MOTE-PERUANO A \$ 86	344,00		
		10qq AVENA-MOLIDA A \$ 33	330,00		
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			176,44
		232 FUNDA. POLT 25LBS\$0,07	16,24		
		18 ROLL.CINT.EMBLJ 018 \$0,80	14,40		
		2700F.PO. LTJ. 001\$0,03c/u	81,00		
		900F.PO. A. HOJ 004\$0,03c/u	27,00		
		360 F.PO. A. MOT ESP. 012\$0,03c/u	10,80		
		900 F.PO. A. MOLID 004\$0,03c/u	27,00		
		P/R La Orden. de Requisición. # 06			
08/Abr./2010		-62-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		140,00	
		M.O.I	112,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	7,36		
		Depreciación (Maquindr. y Edificio 90%)	20,64		
	1.1.1.03	Bancos			119,36
		M.O.I	112,00		
		Servicios Básicos	7,36		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			10,92
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			9,72
		P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 06			
		SUMAN Y PASAN		119878,83	119878,82

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

					FOLIO No. 17
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		119878,83	119878,82
08/Abr./2010		-63-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		476,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			336,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			140,00
		P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 06			
10/Abr./2010		-64-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		3548,44	
		2700 Fund.LENTEJAGRUEZA \$0,849803 c/u	2294,47		
		900 Fund.AVENA-GRANEL \$0,45647c/u	410,82		
		360 FundMOTE-PERUANO \$1,08980c/u	392,33		
		900 FundAVENA-MOLIDA \$0,500914c/u	450,82		
	1.1.3.01	Inv. Productos en proceso			3548,44
		P/R Ingreso a Bodega P.T.Pro. 06 H/Cost 6			
14/Abr./2010		-65-			
	1.1.2.02	Documento x Cobrar		462,00	
	5.1.1.01	Venta			462,00
		150 Fund. Lenteja \$1,05c/u	157,50		
		100 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	75,00		
		25 Fund. Maíz Suave \$1,55 c/u	38,75		
		50 Fund. Quinoa \$1,84c/u	92,00		
		50 Fund. Morocho Parti.\$0,80c/u	40,00		
		25 Fund. Nuez Cascara \$2,35	58,75		
		P/R Vent S/Fact. 01233 Cred. Doc.# 20753			
14/Abr./2010		-65.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		342,00	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			342,00
		150 Fund. Lenteja \$0,73c/u	109,50		
		100 Fund. Avena Preco \$0,45c/u	45,00		
		25 Fund. Maíz Suave \$0,87 c/u	21,75		
		50 Fund. Quinoa \$1,51c/u	75,50		
		50 Fund. Morocho Parti. \$0,63c/u	31,50		
		25 Fund. Nuez Cascara \$2,35c/u	58,75		
		P/R Costos de ventas S/Kárdex			
16/Abr./2010		-66-			
	1.1.1.01	Caja General		518,50	
	5.1.1.01	Venta			518,50
		100 Fund. Lenteja \$1,05c/u	105,00		
		100 Fund.Canguil America \$0,83c/u	83,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	75,00		
		25 Fund. Avena molida \$0,85c/u	21,25		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47 c/u	36,75		
		25 Fund. Maíz Suave \$1,55 c/u	38,75		
		25 Fund.Quinoa \$1,84c/u	46,00		
		50 Fund Morocho Parti. \$0,80c/u	40,00		
		25 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	38,75		
		50 Fund. Panela Polvo \$0,68c/u	34,00		
		P/R Venta S/Fact.01234 P/ Efectivo			
		SUMAN Y PASAN		125225,77	125225,77

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 18

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		125225,77	125225,77
16/Abr./2010		-66.1-			
		Costos de Ventas		369,75	
	6.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			369,75
	1.1.3.03	100 Fund.Lenteja \$0,73c/u	73,00		
		100 Fund. Canguil America \$0,50c/u	50,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,45c/u	45,00		
		25 Fund. Avena Molida \$0,59c/u	14,75		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,32 c/u	33,00		
		25 Fund. Maíz Suave \$0,87 c/u	21,75		
		25 Fund.Quinua \$1,51c/u	37,50		
		50 Fund. Morocho Parti. \$0,63c/u	31,50		
		25 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	35,75		
		50 Fund Panela Polvo \$0,55c/u	27,50		
		P/R Costos de venta S/ Kárdex			
29/Abr./2010		-67-			
	4.1	Gastos Servicios Básicos		40,50	
	1.1.1.01	Caja General			40,50
		P/R Pago Serv. Básic. Mes Abril			
30/Abr./2010		-68-			
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa		336,00	
		Sueldo	237,80		
		13er Sueldo	19,80		
		14to Sueldo	19,80		
		Vacaciones	9,91		
		Fondo de Reserva	19,80		
		IESS 12,15 %	28,89		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			215,56
	2.1.1.03	IESS por Pagar			51,13
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			69,31
		P/R Pago MOD Abril S/H.Cost. No 6 (4 días)			
		-69-			
	4.1.01	Gastos Sueldo y Salario		828,72	
		Sueldo	540,00		
		Beneficios Sociales	223,11		
		IEES (12,15%)	65,61		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			489,51
	2.1.1.03	IESS por Pagar			116,10
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			223,11
		P/R Pago M.O Administrativa (Abril)			
31/Abr./2010		-70-			
	2.2.1.01	Cuentas por pagar		252,93	
	1.1.1.03	Bancos			252,93
		P/R Pago de Prestamo Bancario.			
		SUMAN Y PASAN		127053,67	127053,67

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

					FOLIO No. 19
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		127053,67	127053,67
31/Abr./2010		-71-			
	4.1.06	Gastos Transporte		50,50	
	1.1.1.01	Caja General			50,50
		P/R Gast. Entrega Mercd. Mes Abril			
05-May-10		-72-			
	1.1.2.02	Documento x Cobrar		625,00	
	5.1.1.01	Venta			625,00
		200 Fund. Lenteja \$1,05c/u	210,00		
		150 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	112,50		
		25 Fund. Avena Molida \$0,85c/u	21,25		
		25 Fund. Maice.400gr \$0,60c/u	15,00		
		50 Fund. Maíz Chulpi \$1,47 c/u	73,50		
		25 Fund. Maíz Suave \$1,55 c/u	38,75		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	77,50		
		50 Fund Mote Espe. \$1,53c/u	76,50		
		P/R Vent S/Fact.01235 Cred, doc.# 22617			
05-May-10		-72.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		458,25	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			458,25
		200 Fund. Lenteja \$0,73c/u	146,00		
		150 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	66,00		
		25 Fund. Avena molida \$0,59c/u	14,75		
		25 Fund Maicena \$0,49c/u	12,25		
		50 Fund. Maíz Chulpi \$1,32 c/u	66,00		
		25 Fund. Maíz Suave \$0,87 c/u	21,75		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	71,50		
		50 Fund. Mote Espe. \$1,20c/u	60,00		
		P/R Costos de Venta S/Kárdex			
		-73-			
05-May-10	1.1.2.01	Cuentas x Cobrar		1165,50	
	5.1.1.01	Venta			1165,50
		300 Fund. Lenteja \$1,05c/u	315,00		
		200 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	150,00		
		100 Fund. Avena Molida \$0,85c/u	85,00		
		50 Fund Maice.400gr \$0,60c/u	30,00		
		75 Fund. Maiz Suave \$1,55 c/u	116,25		
		50 Fund.Quinua \$1,84c/u	92,00		
		50 Fund. Morocho Parti. \$0,80c/u	40,00		
		75 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	116,25		
		100 Fund. Mote Espe. \$1,53c/u	153,00		
		100 Fund. Panela Polvo \$0,68c/u	68,00		
		P/R Vent S/F.01236 Cred. Doc.# 22664			
		SUMAN Y PASAN		129352,92	129352,92

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 20

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		129352,92	129352,92
05-May-10		-73.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		837,00	
	1.1.3.03	Inv.Articulos Terminados			837,00
		300 Fund. Lenteja \$0,73c/u	213,00		
		200 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	88,00		
		100 Fund. Avena Molida \$0,59c/u	58,00		
		50 Fund. Maice.400gr \$0,48c/u	24,00		
		75 Fund. Maiz Suave \$0,87 c/u	65,25		
		50 Fund. Quinua \$1,51c/u	75,00		
		50 Fund. Morocho Parti.\$0,63c/u	31,50		
		75 Fund. Frejol Canario\$1,43c/u	107,25		
		100 Fund. Mote Espe. \$1,20c/u	120,00		
		100 Fund. Panela Polvo \$0,55c/u	55,00		
		P/R Costos de venta S/Kárdex			
06-May-10		-74-			
	1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa M.P.D		305,00	
		5 qq de Maíz Amarillo a \$ 61 c/u	305,00		
	1.1.1.03	Bancos			301,95
	1.1.5.02	1% Ret. Fuente			3,05
		P/R Ord. Comp. #07 S/Ch # 1039			
06-May-10		-75-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		321,36	
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			305,00
		5 qq Maíz Amarillo a \$ 61 c/u	305,00		
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			16,36
		18 FUNDA. POLT 25LB a \$0,07	1,26		
		2 Roll.CINT.EMBLJ 018 a \$0,80	1,60		
		450 FUNDA.MAIZ 007 a \$0,03	13,50		
		P/R Orden de Requisición. # 07			
06-May-10		-76-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		35,00	
		M.O.I	28,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	1,84		
		Depreciación (Maquinr. y Edificio 90%)	5,16		
	1.1.1.03	Bancos			29,84
		M.O.I	28,00		
		Servicios Básicos	1,84		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			2,73
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			2,43
		P/R Prorrrateo C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 07			
08-May-10		-77-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		119,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			84,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			35,00
		P/R Prorrrateo C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 07			
		SUMAN Y PASAN		130970,28	130970,28

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

					FOLIO No. 21	
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER	
		VIENEN		130970,28	130970,28	
08-May-10		-78-				
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		440,36		
		450 Fund. Maíz Amarillo a \$ 0,9786c/u	440,36			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			440,36	
		P/R Ingreso a Bodega P.T.Prod. 07 H/Cost 7				
09/May./2010		-79-				
	1.1.1.03.1	Bancos		4000,00		
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			4000,00	
		P/Rrecaudac. venta S.S.FT (Navidad)				
09/May./2010		-80-				
	1.1.1.01	Cuentas x Cobrar		1877,00		
	5.1.1.01	Venta			1877,00	
		2050 Fund. Canguil America \$0,83c/u	1701,50			
		75 Fund. Quinoa \$1,84c/u	138,00			
		50 Fund. Arroz Cebada \$0,75c/u	37,50			
		P/R Venta Efectivo. S/Fact. 01237				
		-80.1-				
09/May./2010	6.1.3.03	Costos de Ventas		1162,00		
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			1162,00	
		2050 Fund.Canguil America \$0,50c/u	1025,00			
		75 Fund. Quinoa \$1,51c/u	112,50			
		50 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	24,50			
		P/R Costos de ventas S/Kárdex				
17/May./2010		-81-				
	1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa M.P.D		1970,00		
		10 qq QUINUA-REAL A \$ 110	1100,00			
		10 qq MOTE-PERUANO A \$ 87	870,00			
	1.1.1.03	Bancos			1950,30	
	1.1.5.02	1 % Ret. Fuente			19,70	
		P/R O/Comp# 8,Fact.#026537.CH# 1041				
17/May./2010		-82-				
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		2033,91		
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			1970,00	
		10 qq QUINUA-REAL A \$ 110	1100,00			
		10 qq MOTE-PERUANO A \$ 87	870,00			
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			63,91	
		73 FUNDA. POLT 25LB a \$0,07	5,11			
		6 ROLL.CINT.EMBLJ 018 \$0,80	4,80			
		900 FUNDA.QUINUA 008 \$0,03c/u	27,00			
		900 FUNDA.MOTE 012 a \$0,03c/u	27,00			
		P/R La Orden. de Requisición. # 08				
17/May./2010		-83-				
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		70,00		
		M.O.I	56,00			
		OTROS C.I.F				
		Servicios Básicos	3,68			
		Depreciación (Maquir. y Edificio 90%)	10,32			
	1.1.1.03	Bancos			59,68	
		M.O.I	56,00			
		Servicios Básicos	3,68			
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			5,46	
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			4,86	
		P/R Prorrateo C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 08				
		SUMAN Y PASAN		142523,55	142523,55	

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 22

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		142523,55	142523,55
19/May./2010		-84-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		238,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			168,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			70,00
		P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 08			
19/May./2010		-85-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		2271,91	
		900 Fund.Quinoa Real \$1,3895c/u	1250,95		
		900 Fund. Mote Peruano \$1,34392 c/u	1020,95		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			2271,91
		P/R Ingreso a Bodega P.T.Prod.8 H/Cost 8			
19/May./2010		-86-			
	1.1.2.02	Documento x Cobrar		2420,50	
	5.1.1.01	Venta			2420,50
		500 Fund. Lenteja \$1,05c/u	525,00		
		400 Fund. Canguil America \$0,83c/u	332,00		
		200 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	150,00		
		50 Fund. Avena molida \$0,85c/u	42,50		
		250 Fund. Maice.400gr \$0,60c/u	150,00		
		200 Fund.Maíz Suave \$1,55 c/u	310,00		
		200 Fund.Quinoa \$1,84c/u	368,00		
		100 Fund. Arroz Cebada \$0,75c/u	75,00		
		200 Fund. Morocho Parti. \$0,80c/u	160,00		
		100 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	155,00		
		P/R Venta S/F.01238 Cred. Doc.#23928			
		-86.1-			
19/May./2010		Costos de Ventas			
	6.1.3.03	Inv. Artículos Terminados		1585,00	
	1.1.3.03	500 Fund. Lenteja \$0,73c/u	355,00		1585,00
		400 Fund. Canguil America \$0,50c/u	196,00		
		200 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	88,00		
		50 Fund. Avena Molida \$0,59c/u	28,00		
		250 Fund. Maice.400gr \$0,48c/u	120,00		
		200 Fund. Maíz Suave \$0,92c/u	182,00		
		200 Fund. Quinoa \$1,51c/u	300,00		
		100 Fund. Arroz Cebad. \$0,49c/u	49,00		
		200 Fund. Morocho Parti. \$0,63c/u	124,00		
		100 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	143,00		
		P/R Venta S/F.01238 Cred. Doc.#23928			
		SUMAN Y PASAN		149038,96	149038,96

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 23

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		149038,96	149038,96
23/May./2010		-87-			
	1.1.1.03	Bancos		926,50	
	5.1.1.01	Venta			926,50
		200 Fund. Lenteja \$1,05c/u	210,00		
		200 Fund. Canguil America \$0,83c/u	166,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	75,00		
		25 Fund. Maíz Chulpi \$1,47 c/u	36,75		
		25 Fund. Maíz Suave \$1,55 c/u	38,75		
		50 Fund. Quinoa \$1,84c/u	92,00		
		75 Fund. Arroz Cebada \$0,75 c/u	56,25		
		75 Fund. Morocho Parti. \$0,80c/u	60,00		
		25 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	38,75		
		100 Fund. Mote Espe. \$1,53c/u	153,00		
		P/R Venta S/F.1239 S/Ch # 1565 P.B.			
23/May./2010		-87.1-			
	6.1.3.03	Costos de Ventas		658,00	
	1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados			658,00
		200 Fund. Lenteja \$0,73c/u	146,00		
		200 Fund. Canguil America \$0,49c/u	98,00		
		100 Fund. Avena Precoc. \$0,44c/u	44,00		
		25 Fund. Maiz Chulpi \$1,32 c/u	33,00		
		25 Fund. Maiz Suave \$0,92c/u	23,00		
		50 Fund. Quinoa \$1,51c/u	75,00		
		75 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	36,75		
		75 Fund. Morocho Parti. \$0,63c/u	46,50		
		25 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	35,75		
		100 Fund. Mote Espe. \$1,20c/u	120,00		
		P/R Costos de venta S/ Kárdex			
29/May./2010		-88-			
	4.1	Gastos Servicios Básicos		40,50	
	1.1.1.01	Caja General			40,50
		P/R Pago de Serv. Básic. Mes Mayo			
30/May./2010		-89-			
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa		252,00	
		Sueldo	178,35		
		13er Sueldo	14,85		
		14to Sueldo	14,85		
		Vacaciones	7,43		
		Fondo de Reserva	14,85		
		IESS 12,15 %	21,67		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			161,67
		IESS por Pagar			38,35
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			51,98
		P/R Pago MOD Mayo.S/H.Cost. #7- 8(3 días)			
		SUMAN Y PASAN		150915,96	150915,96

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 24

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		150915,96	150915,96
30/May./2010		-90-			
	4.1.01	Gastos Sueldo y Salario		828,72	
		Sueldo	540,00		
		Beneficios Sociales	223,11		
		IEES (12,15%)	65,61		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			489,51
	2.1.1.03	IESS por Pagar			116,10
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			223,11
		P/R Pago M.O Administrativa (Mayo)			
30/May./2010		-91-			
	4.1.06	Gastos Transporte		48,25	
	1.1.1.01	Caja General			48,25
		P/R Gast. Entrega Mercd. Mes Abril			
30/May./2010		-92-			
	2.1.1.02	Cuentas por pagar		252,93	
	1.1.1.03	Bancos			252,93
		P/R Pago Prestamo Bancario. S/Ch 1054			
03/Jun./2010		-93-			
	1.1.1.03.1	Bancos		4009,90	
	1.1.2.01	Cuentas por Cobrar			4009,90
		P/R Recaudac. Venta S.S.FT (V. Navidad)			
03/Jun./2010		-94-			
	1.1.2.01	Cuentas x Cobrar		2790,50	
	5.1.1.01	Venta			2790,50
		800 Fund. Lenteja \$1,05c/u	840,00		
		400 Fund. Canguil America \$0,83c/u	332,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	75,00		
		100 Fund. Avena Molida \$0,85c/u	85,00		
		100 Fund. Maice.400gr \$0,60c/u	60,00		
		100 Fund.Maiz Chulpi \$1,47 c/u	147,00		
		100 Fund.Maiz Suave \$1,55 c/u	155,00		
		200 Fund.Quinua \$1,84c/u	368,00		
		150 Fund. Arroz Cebada \$0,75c/u	112,50		
		150 Fund Morocho Parti. \$0,80c/u	120,00		
		150 Fund. Frejol Canario\$1,55c/u	232,50		
		150 Fund Mote Espe. \$1,53c/u	229,50		
		50 Fund Panela Polvo \$0,68c/u	34,00		
		P/R Venta a Credito Personal. S/F.1240			
03/Jun./2010		-94.1-			
	1.1.2.01	Costos de Ventas		2043,00	
	5.1.1.01	Inv. Artículos Terminados			2043,00
		800 Fund. Lenteja \$0,73c/u	584,00		
		400 Fund.Canguil America \$0,50c/u	200,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,45c/u	44,00		
		100 Fund. Avena Molida \$0,59c/u	59,00		
		100 Fund. Maice.400gr \$0,48c/u	48,00		
		SUMAN Y PASAN		160889,26	160889,26

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 25

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		160889,26	160889,26
		100 Fund. Maíz Chulpi \$1,32 c/u	132,00		
		100 Fund. Maíz Suave \$0,92 c/u	92,00		
		200 Fund. Quinoa \$1,51c/u	300,00		
		150 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	73,50		
		150 Fund. Morocho Parti. \$0,63c/u	93,00		
		150 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	214,50		
		150 Fund. Mote Espe. \$1,17c/u	175,50		
		50 Fund. Panela Polvo \$0,55 c/u	27,50		
		P/R Costos de ventas S/ kárdex			
06/Jun./2010		-95-			
	6.1.3.03	Cuentas x Cobrar		1223,50	
	1.1.3.03	Venta			1223,50
		200 Fund. Lenteja \$1,05c/u	210,00		
		200 Fund. Canguil Americ. \$0,83c/u	166,00		
		50 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	37,50		
		50 Fund. Avena Molida \$0,85c/u	42,50		
		50 Fund. Maice.400gr \$0,60c/u	30,00		
		50 Fund. Maíz Chulpi \$1,47 c/u	73,50		
		50 Fund. Quinoa \$1,84c/u	92,00		
		100 Fund. Arroz Cebada \$0,72c/u	72,00		
		50 Fund. Morocho Parti. \$0,80c/u	40,00		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,55c/u	77,50		
		250 Fund. Mote Espe. \$1,53c/u	382,50		
		P/R Venta a Credito Personal. S/Fact.01241			
06/Jun./2010		-95.1-			
	1.1.2.01	Costos de Ventas		869,58	
	5.1.1.01	Inv. Artículos Terminados			869,58
		200 Fund. Lenteja \$0,73c/u	146,00		
		200 Fund. Canguil America \$0,50c/u	100,00		
		50 Fund. Avena Preco \$0,44c/u	22,00		
		50 Fund. Avena Molida \$0,56c/u	38,08		
		50 Fund. Maice.400gr \$0,48c/u	24,00		
		50 Fund. Maíz Chulpi \$1,32 c/u	66,00		
		50 Fund. Quinoa \$1,51c/u	75,50		
		100 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	49,00		
		50 Fund. Morocho Parti. \$0,63c/u	31,00		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	71,50		
		250 Fund. Mote Espe. \$1,17c/u	292,50		
		P/R Costos de ventas S/ Kárdex			
10/Jun./2010		-96-			
	6.1.3.03	Inv. Materia Prima Directa M.P.D.		1220,00	
		20 Quintales Lenteja grues a \$61c/u	1220,00		
	1.1.3.03	Bancos			1207,80
	1.1.5.02	1 % Ret. Fuente			12,20
		P/R Compra MPD S/Ord. #10 Ch 1051			
		SUMAN Y PASAN		164202,34	164202,34

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 26

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		164202,34	164202,34
13/Jun./2010		-97-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		1283,91	
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			1220,00
		20 Quintales Lenteja grues	1220,00		
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			63,91
		1800 Fundas Lentj. Polt 01 a \$0,03	54,00		
		73 F.PO. TRANS 25L 016	5,11		
		6 CINT.EMBLJ 018	4,80		
		P/R La Orden. de Requisición. # 09			
13/Jun./2010		-98-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		35,00	
		M.O.I	28,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	1,84		
		Depreciación (Maquir. y Edificio 90%)	5,16		
	1.1.1.03	Bancos			29,84
		M.O.I	28,00		
		Servicios Básicos	1,84		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			2,73
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			2,43
		P/R Prorratoe C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 09			
13/Jun./2010		-99-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		119,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			84,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			35,00
		P/R Prorratoe C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 09			
13/Jun./2010		-100-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		1402,91	
		1800 Fund. Lentej a \$0,77939c/u	1402,91		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			1402,91
		P/R Ingreso a Bodega P.T , Producc. # 09			
25/Jun./2010		-101-			
	1.1.3.03	Inv. Materia Prima Directa M.P.D		2922,00	
		25 qq LENTEJA-GRUZA A \$ 61	1525,00		
		30qq CANGUIL-AMERIC. A \$16	480,00		
		40qq AVENA-GRANEL A\$ 14	560,00		
		8qq AVENA-MOLIDA A \$33	264,00		
		3qq ARROZ- CEBADA A \$ 31	93,00		
	1.1.1.03	Bancos			2892,78
	1.1.5.02	1 % Ret. Fuente			29,22
		P/R Comp M.P.D F#027512.CH# 1063			
		SUMAN Y PASAN		169965,16	169965,16

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 27

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		169965,16	169965,16
26/Jun./2010		-102-			
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso		3148,42	
	1.1.3.04.01	Inv.M.P.D			2922,00
		25 qq LENTEJA-GRUZA A \$ 61	1525,00		
		30qq CANGUIL-AMERIC. A \$16	480,00		
		40qq AVENA-GRANEL A\$ 14	560,00		
		8qq AVENA-MOLIDA A \$33	264,00		
		3qq ARROZ- CEBADA A \$ 31	93,00		
	1.1.3.04.02	Inv.M.P.I			226,42
		256 Fund. Polt 25LB a \$0,07	17,92		
		21 Roll. Cint.Embal.a \$0,080	16,80		
		2250 F. PO. LTJ 001 a 0,03	67,50		
		1350 F. PO. C AMERC002 a 0,03	40,50		
		1800 F. PO. AV. HOJL 003 a0,03	54,00		
		720 F. PO. A. MOLID 004 a 0,03	21,60		
		270 F. PO. A. CEB 009 a 0,03	8,22		
		P/R La Orden. de Requisición. # 10			
26/Jun./2010		-103-			
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación		102,00	
		M.O.I	81,00		
		OTROS C.I.F			
		Servicios Básicos	5,52		
		Depreciación (Maquir. y Edificio 90%)	15,48		
	1.1.1.03	Bancos			86,52
		M.O.I	81,00		
		Servicios Básicos	5,52		
	1.2.2.06	Dep. Acum. Maquinaria			8,19
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio 90%			7,29
		P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 10			
26/Jun./2010		-104-			
	1.1.3.01	Inv.Productos en Proceso		354,00	
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa			252,00
	6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación			102,00
		P/R Prorratio C.I.F S/ Hoja Costos # 10			
28/Jun./2010		-105-			
	1.1.3.03	Inv. Artículo Terminado		3502,42	
		2250 Fund. Lentej a \$0,76875 c/u	1729,68		
		1350 Fuind. Canguil Anmerc. a \$0,44653	602,81		
		1800 Fundas de Avena hojul.a 0,402080	723,74		
		720 Fundas de Avena Molid 0,4576	329,50		
		270 Fundas de Arroz Cebad.a 0,43541	117,56		
	1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso			3502,42
		P/R Ingreso a Bodega P.T.Prod.10 H/Cost 10			
		SUMAN Y PASAN		177072,00	177072,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

FOLIO No. 28

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		177072,00	177072,00
28/Jun./2010		-106-			
	6.1.3.03	Cuentas x Cobrar		1361,25	
	1.1.3.03	ventas			1361,25
		300 Fund. Lenteja \$1,05c/u	315,00		
		200 Fund. Canguil America \$0,83c/u	166,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,75c/u	75,00		
		25 Fund. Avena Molida \$0,85c/u	21,25		
		25 Fund. Maice.400gr \$0,60c/u	15,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$1,55 c/u	77,50		
		25 Fund. Quinoa \$1,84c/u	46,00		
		50 Fund. Arroz Cebada\$0,75c/u	37,50		
		100 Fund. Morocho Parti.\$0,80c/u	80,00		
		50 Fund. Frejol Canario\$1,55c/u	77,50		
		250 Fund. Mote Espe. \$1,53c/u	382,50		
		100 Fund. Panela Polvo \$0,68c/u	68,00		
		P/R Venta a Credito Personal. S/Fact.1242			
28/Jun./2010		-106.1-			
	1.1.2.01	Costos de Ventas		978,00	
	5.1.1.01	Inv. Artículos Terminados			978,00
		300 Fund. Lenteja \$0,73c/u	219,00		
		200 Fund. Canguil America \$0,50c/u	100,00		
		100 Fund. Avena Preco \$0,45c/u	44,00		
		25 Fund. Avena Molida \$0,59c/u	14,75		
		25 Fund. Maice.400gr \$0,48c/u	12,00		
		50 Fund. Maíz Suave \$0,92 c/u	46,00		
		25 Fund. Quinoa \$1,51c/u	37,75		
		50 Fund. Arroz Cebada \$0,49c/u	24,50		
		100 Fund. Morocho Parti.\$0,62c/u	62,00		
		50 Fund. Frejol Canario \$1,43c/u	71,50		
		250 Fund. Mote Espe. \$1,28c/u	292,50		
		100 Fund. Panela Polvo \$0,55 c/u	54,00		
		P/R Costos de venta S/kárdex			
30/Jun./2010		-107-			
	1.1.3.03	Gastos Servicios Básicos		40,50	
	1.1.3.01	Caja General			40,50
		P/R Pago de Serv. Básic. Mes de Junio			
30/Jun./2010		-108-			
	6.1.1.02	Mano de Obra Directa		336,00	
		Sueldo	237,80		
		13er Sueldo	19,80		
		14to Sueldo	19,80		
		Vacaciones	9,91		
		Fondo de Reserva	19,80		
		IESS 12,15 %	28,88		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			215,56
	2.1.1.03	IESS por Pagar			51,13
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			69,31
		P/R Pago MOD Junio.S/H.Cost.# 9-10(4dias)			
		SUMAN Y PASAN		179787,75	179787,75

CEREALES PROALIMENTO S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

					FOLIO No. 29
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		179787,75	179787,75
30/Jun./2010		-109-			
	4.1.01	Gastos Sueldo y Salario		828,72	
		Sueldo	540,00		
		Beneficios Sociales	223,11		
		IEES (12,15%)	65,61		
	1.1.1.03.1	Banco Pichincha Ch.# 996			489,51
	2.1.1.03	IESS por Pagar			116,10
	2.1.1.08	Beneficios Sociales por Pagar			223,11
		P/R Pago M.O Administrativa (Junio)			
30/Jun./2010		-110-			
	2.1.1.02	Cuentas por pagar		252,93	
	1.1.1.03.1	Bancos			252,93
		P/R Pago de Prestamo Bancario.			
30/Jun./2010		-111-			
	4.1.06	Gastos Transporte		65,00	
	1.1.1.03	Caja General			65,00
		P/R S/Notas de ventas del Mes de Junio			
		AJUSTES			
31/Jun./2010		-a-			
	4.4.1	Gastos Depreciaciones		299,34	
	1.2.2.12	Dep. Acum. Equip. Compu. (32,07)			192,42
	1.2.2.08	Dep. Acum. Muebl y Ence.(10,05)			60,30
	1.2.2.09	Dep. Acum. Equip. Ofic. (1,83)			10,98
	1.2.2.02	Dep. Acum. Edificio.10% (5,94)			35,64
		P/R Depreciaciones (Gasto 6 Meses)			
		CIERRES			
30/Jun./2010		-112-			
		Resumen de Rentas y Gastos		22268,01	
		Costos de Ventas			16227,00
		Gasto Sueldo y Salarios			4972,32
		Servicios Básicos			243,00
		Gasto Transporte			348,45
		Gasto Mantenimiento			62,50
		Gasto Personal			115,40
		Gasto Depreciación			299,34
		P/R Asiento de Cierre			
		SUMAN Y PASAN		203501,75	203501,75

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 3

NOMBRE : BANCOS					
CODIGO : 1.1.1.03.1					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN	15488,06	13568,15	1919,91
74	06-May-10	P/R Ord. Comp. #07 S/Ch # 1019		301,95	1617,96
76	06-May-10	P/R Pago de MOI y O. CIF S/ Ch No 1020 S/Tabla #7		29,84	1588,12
80	09-May-10	P/Recaudac. venta S.S.FT (Navidad)	4000,00		5588,12
81	17-May-10	P/R Comp. M.P.D Fact.#026537.CH# 1021		1950,30	3637,82
83	17-May-10	P/R Pago de MOI y O. CIF S/ Ch No 1022 S/Tabla #8		59,68	3578,14
87	23-May-10	P/R Venta S/F.1239 P/Ch # 1565 P.B.	926,50		4504,64
89	30-May-10	P/R Pago MOD Mayo.S/H.Cost. #7- 8S/Ch# 1023		161,67	4342,97
90	30-May-10	P/R Pago M.O Administrativa (Mayo) S/Ch# 1024		489,51	3853,46
92	30-May-10	P/R Pago Prestamo Bancario. S/Ch# 1025 May.		252,93	3600,53
96	10-Jun-10	P/R Compra MPD S/Ord. #10 S/Ch# 1026		1207,80	2392,73
97	13-Jun-10	P/R Pago de MOI y O. CIF S/ Ch No 1027 S/Tabla #9		29,84	2362,89
99	13-Jun-10	P/R Recaudac. Venta S.S.FT (V. Navidad) 2do Abon.	4009,90		6372,79
101	25-Jun-10	P/R Comp M.P.D F#027512. S/Ch# 1028		2892,78	3480,01
103	26-Jun-10	P/R Pago de MOI y O. CIF S/ Ch No 1030 S/Tabla 10		86,52	3393,49
108	30-Jun-10	P/R Pago MOD Junio.S/H.Cost.# 9-10 S/Ch# 1031		215,56	3177,93
109	30-Jun-10	P/R Pago M.O Administrativa (Junio) S/Ch# 1032		489,51	2688,42
110	30-Jun-10	P/R Pago de Prestamo Bancario.S/Ch# 1033 Jun.		252,93	2435,49
		TOTAL	24424,46	21988,97	2435,49

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 4

NOMBRE : CUENTAS X COBRAR					
CODIGO : 1.1.2.01					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01-Ene-10	P/R Estado de Situación Inicial	8009,90		8009,90
22	04-Feb-10	P/R Venta Productos S/Fact # 01223	576,75		8586,65
35	18-Feb-10	P/R Venta de Productos S/F#001225	694,00		9280,65
36	25-Feb-10	P/R Venta Productos S/F #01226	1493,50		10774,15
41	04-Mar-10	P/R Venta de Productos S/Fact #001227	708,25		11482,40
42	04-Mar-10	P/R Venta Productos S/Fact. #01228	626,00		12108,40
43	17-Mar-10	P/R Venta de Producto S/Fact. #01229	627,75		12736,15
44	21-Mar-10	P/R Venta de Producto S/Fact. #01230	1137,75		13873,90
58	01-Abr-10	P/R. Vtas. Cred Pers. S/Fact.1232 (Latacung)	768,00		14641,90
73	05-May-10	P/R Vent S/F.01236 Cred. Doc.# 22664	1165,50		15807,40
79	09-May-10	P/R Recaudac. Vent S.S.FT (Navidad) Abono Ch#1675		4000,00	11807,40
80	09-May-10	P/R Venta Efectivo. S/Fact. 01237	1877,00		13684,40
93	03-Jun-10	P/R Recaudac. Venta S.S.FT (V. Navidad)2do Pago		4009,90	9674,50
94	03-Jun-10	P/R Venta a Credito Personal. S/F.01240	2790,50		12465,00
95	06-Jun-10	P/R Venta a Credito Personal. S/Fact.01241	1223,50		13688,50
106	28-Jun-10	P/R Venta a Credito Personal. S/Fact.1242	1361,25		15049,75
		TOTAL	23059,65	8009,90	15049,75

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 5

NOMBRE : TERRENO					
CODIGO : 1.2.1.01					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01-Ene-10	P/R Estado de Situación Inicial	14000,00		14000,00
		TOTAL	14000,00	0,00	14000,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 6

NOMBRE : EDIFICIO					
CODIGO : 1.2.2.01					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01-Ene-10	P/R Estado de Situación Inicial	15000,00		15000,00
		TOTAL	15000,00	0,00	15000,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 7

NOMBRE : MAQUINARIA Y EQUIPO					
CODIGO : 1.2.2.05					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01-Ene-10	P/R Estado de Situación Inicial	8000,00		8000,00
		TOTAL	8000,00	0,00	8000,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 8

NOMBRE : MUEBLES Y ENSERES					
CODIGO : 1.2.2.07					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01-Ene-10	P/R Estado de Situación Inicial	1340,00		1340,00
		TOTAL	1340,00	0,00	1340,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 9

NOMBRE : CAPITAL					
CODIGO : 3.1					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01-Ene-10	P/R Estado de Situación Inicial		60039,90	60039,90
TOTAL				60039,90	(60039,90)

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 10

NOMBRE : DOCUMENTOS POR COBRAR					
CODIGO : 1.1.2.02					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
65	14-Abr-10	P/R Vent S/Fact. 01233 Cred, Doc.# 20753	462,00		462,00
72	05-May-10	P/R Vent S/Fact.01235 Cred, Doc.# 22617	625,00		1087,00
86	19-May-10	P/R Venta S/F.01238 Cred, Doc.#23928	2420,50		3507,50
TOTAL			3507,50	0,00	3507,50

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 11

NOMBRE : GASTO SUELDO Y SALARIO					
CODIGO : 4.1.01					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
17	31/Ene./2010	P/R Pago M.O Administrativa. (Enero) S/Ch#	828,72		828,72
38	27/Feb./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Febrero) S/Ch#	828,72		1657,44
55	31/Marz./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Marzo) S/Ch#	828,72		2486,16
69	31/Abr./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Abril) S/Ch#	828,72		3314,88
90	30/May./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Mayo) S/Ch#	828,72		4143,60
109	30/Jun./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Junio) S/Ch#	828,72		4972,32
112	30/Jun./2010	P/R Asiento de Cierre		4972,32	0,00
TOTAL			4972,32	4972,32	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 12

NOMBRE : CUENTAS POR PAGAR CODIGO : 2.1.1.06					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/Ene./2010	P/R Estado de Situación Inicial		11229,16	11229,16
19	31/Ene./2010	P/R Pago de Préstamo Bancario.	252,93		10976,23
39	28/Feb./2010	P/R Pago de Préstamo Bancario.	252,93		10723,30
53	30/Mar./2010	P/R Pago de Préstamo Bancario.	252,93		10470,37
70	31/Abr./2010	P/R Pago de Préstamo Bancario.	252,93		10217,44
91	30/May./2010	P/R Pago de Préstamo Bancario.	252,93		9964,51
109	30/Jun./2010	P/R Pago de Préstamo Bancario.	252,93		9711,58
		TOTAL	1517,58	11229,16	9711,58

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 13

NOMBRE : 1% RETENCION FUENTE CODIGO : 2.1.1.06					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
2	04/Ene./2010	P/R Compra.M.P.I, F4546, S/C.E #03 (Anexo 33)		7,530	7,53
3	05/Ene./2010	P/R Compra. M.P.I.F.14130, Seg./C.E #04		1,680	9,21
5	10/Ene./2010	P/R Ord.Compra. #01 S/Ch 980		11,800	21,01
10	20/Ene./2010	P/R Ord. Compra.#2 M.P.D Ch # 989		12,300	33,31
23	07/Feb./2010	P/R S/Ord. Comp.#03,MPD Ch# 994		21,190	54,50
29	17/Feb./2010	P/R Compra.#04,MPD S/Fact# 24836, Ch#999		2,850	57,35
47	25/Mar./2010	P/R Ord.Compra.#05,MPD S/ Fact. #025518		2,650	60,00
59	04/Abr./2010	P/R. Gast. Mant. Escritorios Ch#1026		0,700	60,70
60	07/Abr./2010	P/R Compra, MPD S/F#025794.CH# 1031		28,960	89,66
74	06/May./2010	P/R O/Comp. #07,MPD S/Ch # 1039		3,050	92,71
81	17/May./2010	P/R O/Compra# 8,MPD Fact.#026537.CH# 1041		19,700	112,41
96	10/Jun./2010	P/R Compra MPD S/Ord. #10 Ch 1051		12,200	124,61
101	25/Jun./2010	P/R Compra M.P.D F#027512.CH# 1063		29,220	153,83
		TOTAL		153,83	153,83

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 14

NOMBRE : IVA EN COMPRAS CODIGO : 1.1.5.01					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
2	04/Ene./2010	P/R Compra de M.P.D S/F 04546	90,36		90,36
3	05/Ene./2010	P/R Compra de M.P.D S/F 014130	18,00		108,36
59	04/Abr./2010	P/R. Gast. Mant. Escritorios	7,50		115,86
		TOTAL	115,86		115,86

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 20

NOMBRE : **INV. MATERIA PRIMA INDIRECTA**
 CODIGO : **4.1.06**

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
1	01/Ene./2010	P/R Estado de Situación Inicial	1251,75		1251,75
2	04/Ene./2010	P/R Compra de M.P.D S/F 04546	753,00		2004,75
3	05/Ene./2010	P/R Compra de M.P.D S/F 014130	150,00		2154,75
6	12/Ene./2010	P/R Orden de Requisición. # 01		105,85	2048,90
11	23/Ene./2010	P/R Orden de Requisición. # 02		137,48	1911,42
24	08/Feb./2010	P/R Orden de Requisición. # 03		118,08	1793,34
30	18/Feb./2010	P/R Orden de Requisición. # 04		31,99	1761,35
48	26/Mar./2010	P/R Orden de Requisición. # 05		16,36	1744,99
61	08/Abr./2010	P/R La Orden. de Requisición. # 06		176,44	1568,55
75	06-May-10	P/R Orden de Requisición. # 07		16,36	1552,19
81	17/May./2010	P/R La Orden. de Requisición. # 08		63,91	1488,28
97	13/Jun./2010	P/R La Orden. de Requisición. # 09		63,91	1424,37
102	26/Jun./2010	P/R La Orden. de Requisición. # 10		226,42	1197,95
		TOTAL	2154,75	956,80	1197,95

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 21

NOMBRE : **G. SERVICIOS BÁSICOS**
 CODIGO : **4.1**

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
15	30/Ene./2010	P/R Pago de Serv. Básic. Mes Enero	40,50		40,50
34	18/Feb./2010	P/R Pago Serv. Básic. Mes de Febrero	40,50		81,00
46	21/Mar./2010	P/R Pago Ser. Básic. Mes de Marzo	40,50		121,50
67	29/Abr./2010	P/R Pago Serv. Básic. Mes Abril	40,50		162,00
87	29/May./2010	P/R Pago de Serv. Básic. Mes Mayo	40,50		202,50
107	30/Jun./2010	P/R Pago de Serv. Básic. Mes de Junio	40,50		243,00
112	30/Jun./2010	P/R Asientos de Cierre		243,00	0,00
		TOTAL	243,00	243,00	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 22

NOMBRE : **GASTO TRANSPORTE**
 CODIGO : **4.1.06**

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
20	31/Ene./2010	P/R Entrega Mercad. S/Recib. Mes Enero	63,50		63,50
40	28/Feb./2010	P/R Gast. Entrega mercd. Recib-Febrero	60,20		123,70
57	31/Mar./2010	P/R Entrega Merca. Recb. Mes Marzo	61,00		184,70
71	31/Abr./2010	P/R Gast. Entrega Mercd. Mes Abril	50,50		235,20
90	30/May./2010	P/R Gast. Entrega Mercd. Mes Mayo	48,25		283,45
110	30/Jun./2010	P/R S/Notas de ventas del Mes de Junio	65,00		348,45
112	30/Jun./2010	P/R Asientos de Cierre		348,45	0,00
		TOTAL	348,45	348,45	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 23

NOMBRE : G. PERSONALES CODIGO : 1.2.2.02					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
56	31/Marz./2010	P/R Gasto Movilización	115,40		115,40
112	30/Jun./2010	P/R Asientos de Cierre		115,40	0,00
TOTAL			115,40	115,40	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 24

NOMBRE : DEP. ACUM. MUEBLES Y ENS. CODIGO : 1.2.2.08					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
	30/Jun./2010	P/R Depreciaciones (Gasto 6 Meses)		60,30	60,30
TOTAL				60,30	60,30

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 25

NOMBRE : DEP. ACUM. EDIFICIO CODIGO : 1.2.2.02					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	12/Ene./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 01		7,29	7,29
12	23/Ene./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 02		7,29	14,58
25	08/Feb./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 03		7,29	21,87
31	18/Feb./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 04		2,43	24,30
49	26/Mar./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 05		2,43	26,73
62	08/Abr./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 06		9,72	36,45
76	06-May-10	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 07		2,43	38,88
82	17/May./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 08		4,86	43,74
96	13/Jun./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 09		2,43	46,17
101	26/Jun./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 10		7,29	53,46
	30/Jun./2010	P/R Depreciaciones (Gasto 6 Meses)		35,64	89,10
TOTAL				89,10	89,10

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 26

NOMBRE : **DEP. ACUM. MAQUINARIA EQ.**
CODIGO : **1.2.2.06**

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
7	12/Ene./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 01		8,19	8,19
12	23/Ene./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 02		8,19	16,38
25	08/Feb./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 03		8,19	24,57
31	18/Feb./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 04		2,73	27,30
49	26/Mar./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 05		2,73	30,03
62	08/Abr./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 06		10,92	40,95
76	06-May-10	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 07		2,73	43,68
82	17/May./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 08		5,46	49,14
98	13/Jun./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 09		2,73	51,87
103	26/Jun./2010	P/R Prorrato C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 10		8,19	60,06
		TOTAL		60,06	60,06

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 27

NOMBRE : **IESS POR PAGAR**
CODIGO : **2.1.1.03**

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
16	31/Ene./2010	P/R Pago M.O.D Enero. S/H. Costo.1-2 (6 días)		76,69	76,69
17	31/Ene./2010	P/R Pago M.O Administrativa. (Enero)		116,10	192,79
37	27/Feb./2010	P/R Pago MOD Febrero S/H. Costo.3-4 (4 días)		51,13	243,92
38	27/Feb./2010	P/R Pago M.O Administrativa. (Febrero)		116,10	360,02
54	30/Mar./2010	P/R Pago MOD Marzo. S/H. Cost. No 05 (1 día)		12,78	372,80
55	30/Mar./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Marzo)		116,10	488,90
68	30/Abr./2010	P/R Pago MOD Abril S/H.Cost. No 6 (4 días)		51,13	540,03
69	30/Abr./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Abril)		116,10	656,13
89	30/May./2010	P/R Pago MOD Mayo. S/H.Cost. #7- 8 (3 días)		38,35	694,48
90	30/May./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Mayo)		116,10	810,58
108	30/Jun./2010	P/R Pago MOD Junio. S/H. Cost.# 9-10 (4 días)		51,13	861,71
109	30/Jun./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Junio)		116,10	977,81
		TOTAL		977,81	977,81

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 28

NOMBRE : **BENEFICIO C S. POR PAGAR**
CODIGO : **2.1.1.08**

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
16	31/Ene./2010	P/R Pago M.O.D Enero. S/H.Costo.1-2 (6 días)		103,97	103,97
17	31/Ene./2010	P/R Pago M.O Administrativa. (Enero)		223,11	327,08
37	27/Feb./2010	P/R Pago MOD Febrero S/H. Costo.3-4 (4 días)		69,31	396,39
38	27/Feb./2010	P/R Pago M.O Administrativa. (Febrero)		223,11	619,50
54	30/Mar./2010	P/R Pago MOD Marzo. S/H. Cost. No 05 (1 día)		17,33	636,83
55	30/Mar./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Marzo)		223,11	859,94
68	30/Abr./2010	P/R Pago MOD Abril S/H. Cost. No 6 (4 días)		69,31	929,25
69	30/Abr./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Abril)		223,11	1152,36
89	30/May./2010	P/R Pago MOD Mayo. S/H.Cost. #7-8 (3 días)		51,98	1204,34
90	30/May./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Mayo)		223,11	1427,45
108	30/Jun./2010	P/R Pago MOD Junio. S/H.Cost. # 9-10 (4días)		69,31	1496,76
109	30/Jun./2010	P/R Pago M.O Administrativa (Junio)		223,11	1719,87
		TOTAL		1719,87	1719,87

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 29

NOMBRE : **MANO OBRA DIRECTA**
CODIGO : **6.1.1.02**

No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
8	12/Ene./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 01		252,00	252,00
13	23/Ene./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 02		252,00	504,00
16	31/Ene./2010	P/R Pago M.O.D Enero. S/H.Costo.1-2 (6 días)	504,00		0,00
26	09/Feb./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 03		252,00	252,00
32	18/Feb./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 04		84,00	336,00
37	27/Feb./2010	P/R Pago MOD Febrero S/H.Costo. 3-4 (4 días)	336,00		0,00
50	26/Mar./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 05		84,00	84,00
54	30/Mar./2010	P/R Pago MOD Marzo.S/H.Cost.No 05 (1 días)	84,00		0,00
63	08/Abr./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 06		336,00	336,00
68	30/Abr./2010	P/R Pago MOD Abril S/H.Cost. No 6 (4 días)	336,00		0,00
77	08-May-10	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 07		84,00	84,00
84	19/May./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 08		168,00	252,00
89	30/May./2010	P/R Pago MOD Mayo. S/H.Cost. #7- 8 (3 días)	252,00		0,00
98	13/Jun./2010	P/R Prorratio C.I.F S/H.Costos y (Tabla C.I.F) # 09		84,00	84,00
103	26/Jun./2010	P/R Prorratio C.I.F S/ Hoja Costos # 10		252,00	336,00
108	30/Jun./2010	P/R Pago MOD Junio. S/H.Cost.# 9-10 (4días)	336,00		0,00
		TOTAL	1848,00	1848,00	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 31

NOMBRE : EQUIPO DE COMPUTO CODIGO : 1.2.2.09					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
	1 01/Ene./2010	P/R Estado de Situación Inicial	2230,00		2230,00
		TOTAL	2230,00		2230,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 32

NOMBRE : EQUIPO DE OFICINA CODIGO : 1.2.2.11					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
	1 01/Ene./2010	P/R Estado de Situación Inicial	68,00		68,00
		TOTAL	68,00		68,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 33

NOMBRE : DEP. ACUM. EQUI.COMPU. CODIGO : 1.2.2.12					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
	a 30/Jun./2010	P/R Depreciaciones (Gasto 6 Meses)		192,42	192,42
		TOTAL		192,42	192,42

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 34

NOMBRE : DEP. ACUMU. EQUI. OFIC. CODIGO : 1.2.2.09					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
	a 30/Jun./2010	P/R Depreciaciones (Gasto 6 Meses)		10,98	10,98
		TOTAL		10,98	10,98

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 35

NOMBRE : G. MANT. ACTIVO FIJO CODIGO : 4.2.03					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
59	04/Abr./2010	P/R. Gast. Mant. Escritorios	62,50		62,50
112	30/Jun./2010	P/R. Asientos de Cierre		62,50	0,00
		TOTAL	62,50	62,50	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 36

NOMBRE : G. DEPRECIACIONES CODIGO : 4.4.1					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
a	30-Jun-10	P/R Depreciaciones (Gasto 6 Meses)	299,34		299,34
		TOTAL	299,34		299,34

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 37

NOMBRE : RESUM. RENTAS Y GASTO. CODIGO :					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
112	30-Jun-10	P/R Cuentas de Rentas	22268,01		22268,01
113	30-Jun-10	P/R Ganancia del Ejercicio		22971,28	(703,27)
114	30-Jun-10	P/R Resumen de Rentas y Gastos	703,27		
		TOTAL	22971,28	22971,28	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 38

NOMBRE : UTILIDAD DEL EJERCICIO CODIGO :					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
114	30-Jun-10	P/R Ganancia del Ejercicio		703,27	703,27
115	30-Jun-10	P/R Utilidad Ejerc. Trabajad. y Renta	703,27		0,00
		TOTAL	703,27	703,27	0,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 39

NOMBRE : 15% UTILIDAD TRABAJ. CODIGO :					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
115	30-Jun-10	P/R Utilidad Ejerc. Trabajad. y Renta		105,49	105,49
		TOTAL		105,49	105,49

CEREALES PROALIMENTO S.A.
MAYOR GENERAL
 DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

Folio No 40

NOMBRE : 25% IMPUEST .RENTA CODIGO :					
No ASIENTO	FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
115	30-Jun-10	P/R Utilidad Ejerc. Trabajad. y Renta		175,82	175,82
		TOTAL		175,82	175,82

3.9.7. Balance de Comprobación.

CEREALES PROALIMENTO S.A.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

COD.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	Caja General	3270,96	1593,60	1677,36	-
1.1.1.02	Caja Chica	200,00	-	200,00	-
1.1.1.03	Bancos	24424,46	21988,97	2435,49	-
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	23059,65	8009,90	15049,75	-
1.1.2.02	Documentos por Cobrar	3507,50	-	3507,50	-
1.1.3.01	Inv. Productos en Proceso	17954,80	17954,80	-	-
1.1.3.03	Inv. Productos Terminados	24802,71	16227,00	8575,71	-
1.1.3.04.	Inv. M.P.D	14713,50	14392,00	321,50	-
1.1.3.04.	Inv. M.P.I	2154,75	956,80	1197,95	-
1.1.5.01	12% Iva Compras	115,86	-	115,86	-
1.1.5.02	1% Retención Fuente	-	153,83	-	153,83
1.2.1.01	Terreno	14000,00	-	14000,00	-
1.2.2.01	Edificio	15000,00	-	15000,00	-
1.2.2.02	Depr. Acum. Edificio 90%	-	53,46	-	53,46
1.2.2.02	Depr. Acum. Edificio 10%	-	35,64	-	35,64
1.2.2.05	Maquinaria y Equipo	8000,00	-	8000,00	-
1.2.2.06	Depr. Acum. Maquinaria y Equi.	-	60,06	-	60,06
1.2.2.07	Muebles y Enseres	1340,00	-	1340,00	-
1.2.2.08	Depr. Acum. Muebles yEnseres	-	60,30	-	60,30
1.2.2.09	Equipo de Oficina	68,00	-	68,00	-
1.2.2.10	Depr. Acum. Equipo de Oficina	-	10,98	-	10,98
1.2.2.11	Equipo de Computo	2230,00	-	2230,00	-
1.2.2.12	Depr. Acum. Equipo de Comp.	-	192,42	-	192,42
2.1.1.02	Cuentas por Pagar	1517,58	11229,16	-	9711,58
2.1.1.03	IEES por Pagar	-	977,81	-	977,81
2.1.1.08	Beneficios Sociales x Pagar	-	1719,87	-	1719,87
3.1	Capital	-	60039,90	-	60039,90
4.1.01.2	Gasto Sueldo y Salarios	4972,32	-	4972,32	-
4.1.03	Servicios Básicos	243,00	-	243,00	-
4.1.06	Gasto Transporte	348,45	-	348,45	-
4.2.03	Gasto Mantenimiento	62,50	-	62,50	-
4.3.1	Gasto Personal	115,40	-	115,40	-
4.4.1	Gasto Depreciación	299,34	-	299,34	-
5.1.1.01	Ventas	-	22971,28	-	22971,28
6.1.1.02	Mano de Obra Directa	1848,00	1848,00	-	-
6.1.2.01	Costos Indirectos de Fabricación	758,00	758,00	-	-
7.1	Costos de Ventas	16227,00	-	16227,00	-
	TOTAL	181233,78	181233,78	95987,13	95987,13

3.9.8. Estados de Costos de Productos Vendidos.

CEREALES PROALIMENTO S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

	TOTALES
MATERIA PRIMA DIRECTA (MPD)	\$ 14.392,00
Inv. Inicial de Materia Prima	321,50
(+) Compra de Materia Prima Directa	14392,00
(=) Disponible de (M.P.D)	14713,50
(-) Inv. Final de Materia Prima	321,50
(=) Materia Prima Utilizada	14392,00
(+) MANO DE OBRA DIRECTA (M.O.D)	1848,00
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	1714,80
* Materia Prima Indirecta	956,80
* Mano de Obra Indirecta	604,00
* Otros C.I.F.	154,00
(=) COSTOS DE PRODUCCIÓN	17954,80
(+) Inv. Inicial de Producción en Proceso	-
(=) Producción disponible	17954,80
(-) Inv. Final de Productos en Proceso	-
(=) Costo de Artículos Terminados	17954,80
(+) Inv. Inicial de Artículos Terminados	6847,91
(=) Disponible para la venta	24802,71
(-) Inv. Final de Artículos Terminados	8575,71
Costo de Producto Vendido	\$ 16.227,00

Lcda. Carmen Córdor
Gerente

Miguel A Sevilla
Contador

3.9.9. Estado de Resultados.

CEREALES PROALIMENTO S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2010

VENTAS		22971,28
(-) Costo de Ventas		16227,00
(=) Utilidad Bruta en Ventas		6744,28
(-) Gasto de Operación		6041,01
Ventas		115,40
Gastos Personales	<u>115,40</u>	
Administración		5514,66
Gastos Servicios Básicos	243,00	
Gasto Sueldos	4972,32	
Depre. Activos Fijos	<u>299,34</u>	
Generales		410,95
Gasto transporte	348,45	
Gasto Mantenimiento	<u>62,50</u>	
UTILIDAD DEL PERIODO		<u>703,27</u>
(-) Provisiones		281,31
15% Trabajadores	105,49	
25% Impuesto a la Renta	175,82	
UTILIDAD NETA		<u>\$ 421,96</u>

Lcda. Carmen Córdor
Gerente

Miguel A Sevilla
Contador

3.9.10. Estado de Situación Financiera.

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL: 30 JUNIO DEL 2010**

CÓDIGO	CUENTA	SUBTOTALES	TOTAL
1.	ACTIVO		\$ 73.306,26
1.1	CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		4428,65
1.1.1.01	Caja General	1677,36	
1.1.1.02	Caja Chica	200,00	
1.1.1.03	Banco Pichincha	2.435,49	
1.1.5.01	Iva en Compras	<u>115,80</u>	
1.1.2	EXIGIBLE		18557,25
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	15.049,75	
1.1.2.02	Documento por Cobrar	<u>3507,50</u>	
1.1.3	REALIZABLE		10095,16
1.1.3.03	Inv. Artículos Terminados	8.575,71	
1.1.3.04.01	Inv. Materia Prima Directa	321,50	
1.1.3.04.02	Inv. Materia Prima Indirecta	<u>1197,95</u>	
1.2	ACTIVO FIJOS		
1.2.1	NO DEPRECIABLES		14000,00
1.2.1.01	Terrenos	<u>14000,00</u>	
1.2.2.	DEPRECIABLES		26225,20
1.2.2.01	Edificio	15000,00	14910,90
1.2.2.02	Depre. Acum. Edific.	<u>89,10</u>	
1.2.2.05	Maquinaria y Equipo	8000,00	7939,94
1.2.2.06	Depre. Acum. Maqui. Equi.	<u>60,06</u>	
1.2.2.07	Muebles y Enseres	1340,00	1279,70
1.2.2.08	Depre. Acum. Muebl. Ense.	<u>60,30</u>	
1.2.2.09	Equipo Oficin.	68,00	57,08
1.2.2.10	Depre. Acum. Equi. Ofic.	<u>10,98</u>	
1.2.2.11	Equipo Computo.	2230,00	<u>2037,58</u>
1.2.2.12	Depre. Acum. Equi. Compu.	<u>192,42</u>	
2	PASIVO		12844,40
2.1	CORRIENTE		
2.1.1	CORTO PLAZO		12514,75
2.1.1.02	Cuentas por Pagar	9711,58	
2.1.1.09	15% Utilidad Trabaja.	105,49	
2.1.1.08	Beneficios Soc. x Pagar	1719,87	
2.1.1.03	IESS por Pagar	<u>977,81</u>	
2.4	IMPUESTOS GRAVAMES Y TASAS		329,65
2.1.1.05	25% Impuesto Renta	175,82	
2.1.1.06	1% Retención Fuente	<u>153,83</u>	
3	PATRIMONIO		60461,86
3.1.	Capital	60039,90	<u>60461,86</u>
3.2.	Utilidad	<u>421,96</u>	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 73.306,26

Lcda. Carmen Córdor
Gerente

Miguel Ángel Sevilla
Contador

3.9.11. Kárdex de Materia Prima Directa (MPD)

CEREALES PROALIMENTO S.A.										
KARDEX										
METODO DE VALORACION: PROM. POND.						UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.				
PRODUCTO: LENTEJA CAN. GRANL.						EXISTENCIAS: Máximas: 45				
CODIGO : MAT. PRIM. 201						Mínimas: 5				
REFERENCIA: GRANO EXP.						Críticas: 1				
RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial (Inv.M.P)							1	61,00	61,00
07-Abr-10	S/ord comp.#06 Fact. # 25776	30	64,40	1932				31	62,70	1943,70
08-Abr-10	S/ Ord. Requisición #6				30	64,4	1932	1	62,70	62,70
13-Jun-10	S/ord comp.#010 Fact. # 27141	20	61,00	1220				21	61,00	1281,00
14-Jun-10	S/ Ord. Requisición #9				20	61,00	1220	1	61,00	61,00
26-Jun-10	S/ord comp.#011 Fact.# 027512	25	61,00	1525				26	61,00	1586,00
26-Jun-10	S/ Ord. Requisición # 10				25	61,00	1525,00	1	61,00	61,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.										
KARDEX										
METODO DE VALORACION: PROM. POND.						UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.				
PRODUCTO: CANGUIL AMERIC. GRANL						EXISTENCIAS: Máximas: 25				
CODIGO : MAT. PRIM. 202						Mínimas: 5				
REFERENCIA: GRANO EXP.						Críticas: 1				
RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE										
FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							2	13,50	27,00
20-Ene-10	S/ord comp.#02 Fact. # 024275	40	13,50	540,00				42	13,50	567,00
20-Ene-10	S/ Ord. Requisición #02				40	13,50	540,00	2	13,50	27,00
07-Feb-10	S/ord comp.#03 Fact. # 024602	40	16,25	650,00				42	16,25	682,50
08-Feb-10	S/ Ord. Requisición #03				40	16,25	650,00	2	13,50	27,00
26-Jun-10	S/ord comp.#011 Fact.# 027512	40	16,25	650,00				42	14,88	624,75
26-Jun-10	S/ Ord. Requisición # 10				40	14,88	595,20	2	13,50	27,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA 25 Kg

PRODUCTO: AVENA PREC HJL. GRANL

EXISTENCIAS: Máximas: 20

CODIGO : MAT. PRIM. 203

Mínimas: 5

REFERENCIA: HOJUELA.

Criticas: 1

RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							3	14,50	43,50
20-Ene-10	S/ord comp.#02 Fact. # 024275	20	14,50	290,00				23	14,50	333,50
20-Ene-10	S/ Ord. Requisición #02				20	14,50	290,00	3	14,50	43,50
04-Abr-10	S/ord comp.#07 Fact. # 25776	20	14,50	290,00				23	14,50	333,50
08-Abr-10	S/ Ord. Requisición #06				20	14,50	290,00	3	14,50	43,50
26-Jun-10	S/ord comp.#011 Fact.# 027512	40	14,50	580,00				43	14,50	623,50
26-Jun-10	S/ Ord. Requisición # 10				40	14,50	580,00	3	14,50	43,50

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.

PRODUCTO: AVENA MOLIDA. GRANEL

EXISTENCIAS: Máximas: 25

CODIGO : MAT. PRIM. 204

Mínimas: 5

REFERENCIA: POLV MOLIDO.

Criticas: 1

RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							-	-	-
07-Abr-10	S/ord comp.#06 Fact. # 025794	10	33,00	330,00				10	33,00	330,00
08-Abr-10	S/ Ord. Requisición # 6				10	33,00	330,00	-	-	-
26-Jun-10	S/ord comp.#011 Fact.# 027512	8	33,00	264,00				8	33,00	264,00
26-Jun-10	S/ Ord. Requisición # 10				8	33,00	264,00	-	-	-

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.

PRODUCTO: MAIZ SUAV GRANEL.

EXISTENCIAS: Máximas: 20

CODIGO : MAT. PRIM. 207

Mínimas: 3

REFERENCIA: GRANO SELECT

Criticas: 1

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							-	-	-
07-Feb-10	S/ord comp.#03 Fact. # 024602	5	53,00	265,00				5	53,00	265,00
08-Feb-10	S/ Ord. Requisición # 03				5	53,00	265,00	-	-	-
25-Mar-10	S/ord comp.#05 Fact. # 25518	5	53,00	265,00				5	53,00	265,00
26-Mar-10	S/ Ord. Requisición # 05				5	53,00	265,00	-	-	-
06-May-10	S/ord comp.#08 Fact. # 26217	5	61,00	305,00				5	61,00	305,00
08-May-10	S/ Ord. Requisición # 07				5	61,00	305,00	-	-	-

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.

PRODUCTO: QUINOA . ESP. GRANEL

EXISTENCIAS: Máximas: 20

CODIGO : MAT. PRIM. 208

Mínimas: 5

REFERENCIA: GRANO SELECT

Criticas: 1

RESPONSABLE: SR . GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial (Inv M.P)							1	110,00	110,00
07-Feb-10	S/ord comp.#03 Fact. # 024602	8	110,00	880,00				9	110,00	990,00
08-Feb-10	S/ Ord. Requisición # 03				8	110,00	880,00	1	110,00	110,00
17-May-10	S/ord comp.#09.Fact. # 026976	10	110,00	1100,00				11	110,00	1210,00
18-May-10	S/ Ord. Requisición # 08				10	110,00	1100,00	1	110,00	110,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.

PRODUCTO: ARROZ DE CEBADA GRANEL

EXISTENCIAS: Máximas: 40

CODIGO : MAT. PRIM. 209

Mínimas: 5

REFERENCIA: GRANO

Críticas: 1

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial (Inv M.P)							-	-	-
10-Ene-10	S/ord comp.#01 Fact. # 0001	8	30,00	240,00				8	30,00	240,00
12-Enr-10	S/ Ord. Requisición # 01				8	30,00	240,00	-	-	-
13-Feb-10	S/ord comp.#04 Fact. # 024602	10	28,50	285				10	29,25	292,50
08-Feb-10	S/ Ord. Requisición # 04				10	28,5	285	-	-	-
26-Jun-10	S/ord comp.#011 Fact.# 027512	3	31,00	93,00						

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.

PRODUCTO: MOROCHO PART. GRANEL

EXISTENCIAS: Máximas: 25

CODIGO : MAT. PRIM. 210

Mínimas: 5

REFERENCIA: GRANO

Críticas: 1

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial (Inv M.P)							1	40,00	40,00
10-Ene-10	S/ord comp.#01 Fact. # 0001	10	40,00	400,00				11	40,00	440,00
12-Enr-10	S/ Ord. Requisición # 01				10	40,00	400,00	1	40,00	40,00

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX**

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G

PRODUCTO: MOTE ESPEC. GRANEL

EXISTENCIAS: Máximas: 25

CODIGO : MAT. PRIM. 210

Mínimas: 5

REFERENCIA: GRANO

Criticas: 1

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							-	-	-
07-Feb-10	S/ord comp.#03 Fact. # 024602	4	81,00	324,00				4	81,00	324,00
08-Feb-10	S/ Ord. Requisición # 03				4	81,00	324,00	-	-	-
07-Abr-10	S/ord comp.#07 Fact. # 25776	4	86,00	344,00				4	86,00	344,00
08-Abr-10	S/ Ord. Requisición # 06				4	86,00	344,00	-	-	-
17-May-10	S/ord comp.#09.Fact. # 026976	10	87,00	870,00				10	87,00	870,00
18-May-10	S/ Ord. Requisición # 08				10	87,00	870,00	-	-	-

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX**

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: QUINTAL G.

PRODUCTO: PANELA MOLIDA GRANEL

EXISTENCIAS: Máximas: 20

CODIGO : MAT. PRIM. 211

Mínimas: 5

REFERENCIA: POLVO MOLID.

Criticas: 1

RESPONSABLE: SR . GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							-	-	-
10-Ene-10	S/ Ord Comp.#01 Fact. # 001	15	36,00	540,00				15	36,00	540,00
12-Enr-10	S/ Ord. Requisición # 01				15	36,00	540,00	-	-	-

3.9.12. Kárdex de Materia Prima Indirecta (MPI)

CEREALES PROALIMENTO S.A.										
KARDEX										
METODO DE VALORACION: PROM. POND.						UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA				
PRODUCTO: FUNDA . B/D . LNTJA						EXISTENCIAS: Máximas: 10000				
CODIGO : MPI. F. PO. LTJ 001						Mínimas: 200				
REFERENCIA: POLIETIL.						Críticas: 25				
RESPONSABLE: SR . GUILLERMO TIGSE										
FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							8300	0,03	249,00
08-Abr-10	S/Orden Requisicion# 006				2700	0,03	81,00	5600	0,03	168,00
13-Jun-10	S/Orden Requisicion# 009				1800	0,03	54,00	3800	0,03	114,00
26-Jun-10	S/Orden Requisicion# 010				2250	0,03	67,50	1550	0,03	46,50

CEREALES PROALIMENTO S.A.										
KARDEX										
METODO DE VALORACION: PROM. POND.						UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA				
PRODUCTO: FUNDA . B/D . CANG.AMERIC.						EXISTENCIAS: Máximas: 10000				
CODIGO : MPI. F. PO. C.AMER. 002						Mínimas: 200				
REFERENCIA: POLIETIL.						Críticas: 25				
RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE										
FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							900	0,03	27,00
04-Ene-10	S/Factura # 004546	8000	0,03	240,00				8900	0,03	267,00
20-Ene-10	S/Orden Requisicion# 02				1800	0,03	54,00	7100	0,03	213,00
09-Feb-10	S/Orden Requisicion# 03				1800	0,03	54,00	5200	0,03	156,00
30-Jun-10	S/Orden Requisicion# 10				1350	0,03	40,50	3850	0,03	115,50

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . AVEN. PR HOJUL.

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO : MPI . F. PO. AVEN.P. 003

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							500	0,03	15,00
04-Ene-10	S/Factura # 004546	5600	0,03	168,00				6100	0,03	183,00
20-Ene-10	S/Orden requisicion# 02				900	0,03	27,00	5200	0,03	156,00
08-Abr-10	S/Orden requisicion# 06				900	0,03	27,00	4300	0,03	129,00
30-Jun-10	S/Orden requisicion# 10				1800	0,03	54,00	2500	0,03	75,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . AVEN. MOLID

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO: MPI . F. PO. A MOLD. 004

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							4000	0,03	120,00
08-Abr-10	S/ Orden de Rquisic # 06				900	0,03	27,00	3100	0,03	93,00
30-Jun-10	S/ Orden de Rquisic # 10				720	0,03	21,60	2380	0,03	71,40

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . MAICEN

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO : MPI. F. PO. MAIC. 005

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							12000	0,03	360,00
20-Ene-10	S/Orden Requisicion #2				1250	0,03	37,50	10750	0,03	322,50

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . CHULP

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO : MPI. F. PO. CHULP. 006

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							500	0,03	15,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . MAIZ

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO : MPI. F. PO. MAZ. 007

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							1550	0,03	46,50
09-Feb-10	S/Orden de Requisic #03				450	0,03		1100	0,03	33,00
26-Mar-10	S/Orden de Requisic # 05				450	0,03		650	0,03	19,50
08-May-10	S/Orden de Requisic # 07				450	0,03		200	0,03	6,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . QUINUA

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO : MPI. F. PO. QUIN. 008

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							75	0,03	2,25
04-Ene-10	S/ Factura # 004546	4200	0,03	126,00				4275	0,03	128,25
09-Feb-10	S/Orden de Requisic # 03				720	0,03	21,60	3555	0,03	106,65
19-May-10	S/Orden de Requisic # 08				900	0,03	27,00	2655	0,03	79,65

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . A.CEBADA

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO : MPI. F. PO. A. CEB.. 009

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							2620	0,03	78,60
20-Ene-10	S/orden de Requisicio #01				720	0,03	21,60	1900	0,03	57,00
19-Feb-10	S/orden de Requisicio #04				900	0,03	27,00	1000	0,03	30,00
30-Jun-10	S/orden de Requisicio # 10				270	0,03	8,10	730	0,03	21,90

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: FUNDA

PRODUCTO: FUNDA . B/D . MOROCHO

EXISTENCIAS: Máximas: 10000

CODIGO : MPI. F. PO. MORCH. P 010

Mínimas: 200

REFERENCIA: POLIETIL.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							1600	0,03	48,00
13-Ene-10	S/ Orden Requisicion# 01				900	0,03	27,00	700	0,03	21,00

3.9.13. Kárdex de Producto Terminado (IPT)

CEREALES PROALIMENTO S.A.										
KARDEX										
METODO DE VALORACION: PROM. POND.					UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS					
PRODUCTO: LENTEJA 500 gr. PROALIM.					EXISTENCIAS: Máximas: 10000					
CODIGO BARRAS: 7861000219860					Mínimas: 75					
REFERENCIA: GRANO EXP.					Críticas: 25					
RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE										
FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial (Inv.P,T)							2100	0,60	1260,00
06-Ene-10	Venta S/ Factura # 001219				50	0,60	30,00	2050	0,60	1230,00
01-Feb-10	Venta S/ Factura # 001222				500	0,60	300,00	1550	0,60	930,00
04-Feb-10	Venta S/ Factura # 001223				400	0,60	240,00	1150	0,60	690,00
18-Feb-10	Venta S/ Factura # 001225				150	0,60	90,00	1000	0,60	600,00
25-Feb-10	Venta S/ Factura # 001226				200	0,60	120,00	800	0,60	480,00
04-Mar-10	Venta S/ Factura # 001228				200	0,60	120,00	600	0,60	360,00
17-Mar-10	Venta S/ Factura # 001229				150	0,60	90,00	450	0,60	270,00
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001230				250	0,60	150,00	200	0,60	120,00
01-Abr-10	Venta S/ Factura # 001232				100	0,60	60,00	100	0,60	60,00
08-Abr-10	S/ Orden de Produccion #06	2700	0,8498	2294,47				2800	0,73	2044,00
14-Abr-10	Venta S/ Factura # 001233				150	0,73	132,00	2650	0,73	1934,50
16-Abr-10	Venta S/ Factura # 001234				100	0,73	88,00	2550	0,73	1861,50
05-May-10	Venta S/ Factura # 001235				200	0,73	176,00	2350	0,73	1715,50
05-May-10	Venta S/ Factura # 001236				300	0,73	264,00	2050	0,73	1496,50
14-May-10	Venta S/ Factura # 001238				500	0,73	440,00	1550	0,73	1131,50
23-May-10	Venta S/ Factura # 001239				200	0,73	176,00	1350	0,73	985,50
03-Jun-10	Venta S/ Factura # 001240				800	0,73	704,00	550	0,73	401,50
03-Jun-10	Venta S/ Factura # 001241				200	0,73	176,00	350	0,73	255,50
18-Jun-10	S/ Orden de Produccion #09	1800	0,7794	1402,90				2150	0,75	1612,50
28-Jun-10	Venta S/ Factura # 001242				300	0,75	240,00	1850	0,75	1270,50
30-Jun-10	S/ Orden de Produccion # 10	2250	0,7686	1729,37				4100	0,77	3157,00

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: AVENA HOJUEL. 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000219884

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO EXP.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							825	0,43	354,75
10-Ene-10	S/ Orden de Produccion# 002	900	0,4467	402,01				1725	0,44	759,00
15-Feb-10	Venta S/ Factura # 001224				50	0,44	22,00	1675	0,44	737,00
25-Feb-10	Venta S/ Factura # 001226				100	0,44	44,00	1575	0,44	693,00
04-Mar-10	Venta S/ Factura # 001228				150	0,44	66,00	1425	0,44	627,00
17-Mar-10	Venta S/ Factura # 001229				50	0,44	22,00	1375	0,44	605,00
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001230				200	0,44	88,00	1175	0,44	517,00
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001231				25	0,44	11,00	1150	0,44	506,00
01-Abr-10	Venta S/ Factura # 001232				100	0,44	44,00	1050	0,44	462,00
08-Abr-10	Venta S/ Factura # 001233				100	0,44	44,00	950	0,44	418,00
13-Abr-10	S/ Orden de Produccion# 006	900	0,4565	410,81				1850	0,45	832,50
16-Abr-10	Venta S/ Factura # 001234				100	0,45	45,00	1750	0,45	787,50
05-May-10	Venta S/ Factura # 001235				150	0,45	67,50	1600	0,45	720,00
05-May-10	Venta S/ Factura # 001236				200	0,45	90,00	1400	0,45	630,00
19-May-10	Venta S/ Factura # 001238				200	0,45	90,00	1200	0,45	540,00
23-May-10	Venta S/ Factura # 001239				100	0,45	45,00	1100	0,45	495,00
03-Jun-10	Venta S/ Factura # 001240				100	0,45	45,00	1000	0,45	450,00
06-Jun-10	Venta S/ Factura # 001241				50	0,45	22,50	950	0,45	427,50
28-Jun-10	Venta S/ Factura # 001242				100	0,45	45,00	-	-	-
30-Jun-10	S/ Orden de Produccion# 010	1800	0,4021	723,74				1800	0,40	723,74

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: AVENA MOLIDA. 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000219891

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO EXP.

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							100	0,67	67,00
01-Abr-10	Venta S/Factura # 001232				25	0,67	16,75	75	0,67	50,25
13-Abr-10	S/ Orden de Produccion# 006	900	0,5009	450,82				975	0,59	575,25
16-Abr-10	Venta S/Factura # 001234				25	0,59	14,75	950	0,59	560,50
05-May-10	Venta S/Factura # 001235				25	0,59	14,75	925	0,59	545,75
05-May-10	Venta S/Factura # 001236				100	0,59	59,00	825	0,59	486,75
19-May-10	Venta S/Factura # 001239				50	0,59	29,50	775	0,59	457,25
03-Jun-10	Venta S/Factura # 001240				100	0,59	59,00	675	0,59	398,25
06-Jun-10	Venta S/Factura # 001241				50	0,59	29,50	625	0,59	368,75
28-Jun-10	Venta S/Factura # 001242				25	0,59	14,75	600	0,59	354,00
30-Jun-10	S/ Orden de Produccion# 010	720	0,4576	329,47				1320	0,53	706,20

CEREALES PROALIMENTO S.A.

KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: MAICENA. 400 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000219907

Mínimas: 75

REFERENCIA: POLVO

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							120	0,51	61,20
10-Ene-10	S/ Orden de Produccion# 002	1250	0,4444	555,52				1370	0,48	653,78
15-Feb-10	Venta S/Factura # 001224				100	0,48	48,00	1270	0,48	609,60
01-Abr-10	Venta S/Factura # 001232				50	0,48	24,00	1220	0,48	585,60
05-May-10	Venta S/Factura # 001235				25	0,48	12,00	1195	0,48	573,60
05-May-10	Venta S/Factura # 001236				50	0,48	24,00	1145	0,48	549,60
19-May-10	Venta S/Factura # 001238				250	0,48	120,00	895	0,48	429,60
03-Jun-10	Venta S/Factura # 001240				100	0,48	48,00	795	0,48	381,60
06-Jun-10	Venta S/Factura # 001241				50	0,48	24,00	745	0,48	357,60
28-Jun-10	Venta S/Factura # 001242				25	0,48	12,00	720	0,48	349,11

CEREALES PROALIMENTO S.A.

KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: MAIZ CHULPI. 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000221634

Mínimas: 75

REFERENCIA: POLVO

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							500	1,32	660,00
04-Feb-10	Venta S/Factura # 001223				25	1,32	33,00	475	1,32	627,00
15-Feb-10	Venta S/Factura # 001224				25	1,32	33,00	450	1,32	594,00
18-Feb-10	Venta S/Factura # 001225				25	1,32	33,00	425	1,32	561,00
18-Feb-10	Venta S/Factura # 001226				150	1,32	198,00	275	1,32	363,00
04-Mar-10	Venta S/Factura # 001228				25	1,32	33,00	250	1,32	330,00
21-Mar-10	Venta S/Factura # 001230				50	1,32	66,00	200	1,32	264,00
21-Mar-10	Venta S/Factura # 001231				25	1,32	33,00	175	1,32	231,00
01-Abr-10	Venta S/Factura # 001232				25	1,32	33,00	150	1,32	198,00
16-Abr-10	Venta S/Factura # 001234				25	1,32	33,00	125	1,32	165,00
05-May-10	Venta S/Factura # 001235				50	1,32	66,00	75	1,32	99,00
03-Jun-10	Venta S/Factura # 001239				25	1,32	33,00	50	1,32	66,00
28-Jun-10	Venta S/Factura # 001242				50	1,32	66,00	-	-	-

CEREALES PROALIMENTO S.A.**KARDEX**

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: ARROZ DE CEBADA . 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000221672

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO

Críticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							12	0,68	8,16
06-Ene-10	Venta S/ Factura # 001219				12	0,68	8,16	-	-	-
15-Ene-10	S/ Orden de Produccion #001	720	0,4882	351,47				720	0,49	352,80
01-Feb-10	Venta S/ Factura # 001222				150	0,49		570	0,49	279,30
18-Feb-10	Venta S/ Factura # 001225				50	0,49		520	0,49	254,80
25-Feb-10	Venta S/ Factura # 001226				150	0,49		370	0,49	181,30
04-Mar-10	Venta S/ Factura # 001227				75	0,49		295	0,49	144,55
19-Feb-10	S/ Orden de Produccion #004	900	0,4844	435,99				1195	0,49	585,55
17-Mar-10	Venta S/ Factura # 001229				25	0,49		1170	0,49	573,30
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001230				100	0,49		1070	0,49	524,30
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001231				50	0,49		1020	0,49	499,80
01-Abr-10	Venta S/ Factura # 001232				50	0,49		970	0,49	475,30
09-May-10	Venta S/ Factura # 001237				50	0,49		920	0,49	450,80
19-May-10	Venta S/ Factura # 001238				100	0,49		820	0,49	401,80
23-May-10	Venta S/ Factura # 001239				75	0,49		745	0,49	365,05
03-Jun-10	Venta S/ Factura # 001240				150	0,49		595	0,49	291,55
06-Jun-10	Venta S/ Factura # 001241				100	0,49		495	0,49	242,55
28-Jun-10	Venta S/ Factura # 001242				50	0,49		445	0,49	218,05
30-Jun-10	S/ Orden de Produccion #010	270	0,4354	117,56				715	0,46	332,40

CEREALES PROALIMENTO S.A.**KARDEX**

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: MOROCHO PARTIDO 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000221665

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO

Críticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							25	0,65	16,25
06-Ene-10	Venta S/Factura #001219				12	0,65	7,80	13	0,65	8,45
17-Ene-10	S/ Orden de Produccion #001	900	0,5993	539,37				913	0,62	570,30
04-Feb-10	Venta S/Factura # 001223				50	0,63	31,50	863	0,63	543,69
15-Feb-10	Venta S/Factura # 001224				75	0,63	47,25	788	0,63	496,44
25-Feb-10	Venta S/Factura # 001226				150	0,63	94,50	638	0,63	401,94
04-Mar-10	Venta S/Factura # 001227				75	0,63	47,25	563	0,63	354,69
17-Mar-10	Venta S/Factura # 001229				75	0,63	47,25	488	0,63	307,44
21-Mar-10	Venta S/Factura # 001230				100	0,63	63,00	388	0,63	244,44
21-Mar-10	Venta S/Factura # 001231				25	0,63	15,75	363	0,63	228,69
08-Abr-10	Venta S/Factura # 001233				50	0,63	31,50	313	0,63	197,19
16-Abr-10	Venta S/Factura # 001234				50	0,63	31,50	263	0,63	165,69
05-May-10	Venta S/Factura # 001236				50	0,63	31,50	213	0,63	134,19
23-May-10	Venta S/Factura # 001239				75	0,63	47,25	138	0,63	86,94
06-Jun-10	Venta S/Factura # 001241				50	0,63	31,50	88	0,63	55,44
28-Jun-10	Venta S/Factura # 001241				88	0,63	55,44	-	-	-

CEREALES PROALIMENTO S.A.

KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: FREJOL CANARIO 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000220439

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR . GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							650	1,43	929,50
04-Mar-10	Venta S/Factura # 001228				50	1,43	71,50	600	1,43	858,00
17-Mar-10	Venta S/Factura # 001229				75	1,43	107,25	525	1,43	750,75
21-Mar-10	Venta S/Factura # 001231				25	1,43	35,75	500	1,43	715,00
01-Abr-10	Venta S/Factura # 001232				50	1,43	71,50	450	1,43	643,50
16-Abr-10	Venta S/Factura # 001234				25	1,43	35,75	425	1,43	607,75
05-Abr-10	Venta S/Factura # 001235				50	1,43	71,50	375	1,43	536,25
05-May-10	Venta S/Factura # 001236				75	1,43	107,25	300	1,43	429,00
09-May-10	Venta S/Factura # 001238				100	1,43	143,00	200	1,43	286,00
03-Jun-10	Venta S/Factura # 001240				75	1,43	107,25	125	1,43	178,75
06-Jun-10	Venta S/Factura # 001241				50	1,43	71,50	75	1,43	107,25
28-Jun-10	Venta S/Factura # 001242				75	1,43	107,25	-	-	-

CEREALES PROALIMENTO S.A.

KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: MOTE ESPECIAL 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000221658

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR . GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							225	1,58	355,50
06-Ene-10	Venta S/ Factura # 001219				12	1,58	18,96	213	1,58	336,54
01-Feb-10	Venta S/ Factura # 001222				100	1,58	158,00	113	1,58	178,54
13-Feb-10	S/ Orden de Produccion #003	360	1,0418	375,04				473	1,31	620,05
15-Feb-10	Venta S/ Factura # 001224				100	1,31	131,16	373	1,31	489,22
25-Feb-10	Venta S/ Factura # 001226				100	1,31	131,16	273	1,31	358,06
04-Mar-10	Venta S/ Factura # 001227				75	1,31	98,37	198	1,31	259,69
17-Mar-10	Venta S/ Factura # 001229				75	1,31	98,37	123	1,31	161,32
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001230				25	1,31	32,79	98	1,31	128,54
13-Abr-10	S/ Orden de Produccion #006	360	1,0898	392,33				458	1,20	549,92
05-May-10	Venta S/ Factura # 001235				50	1,20	60,03	408	1,20	489,88
05-May-10	Venta S/ Factura # 001236				100	1,20	120,07	308	1,20	369,81
23-May-10	Venta S/ Factura # 001239				100	1,20	120,07	208	1,20	249,74
23-May-10	S/ Orden de Produccion #008	900	1,1344	1020,951				1108	1,17	1296,36
03-Jun-10	Venta S/ Factura # 001240				150	1,17	175,50	958	1,17	1120,86
06-Jun-10	Venta S/ Factura # 001241				250	1,17	292,50	708	1,17	828,36
28-Jun-10	Venta S/ Factura # 001242				250	1,17	292,50	458	1,17	537,69

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: PANELA MOLIDA 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000227780

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR . GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							-	-	-
10-Ene-10	S/ orden de Produccion #001	1350	0,5548	749,01				1350	0,55	742,50
04-Feb-10	Venta S/ Factura # 001223				50	0,55	27,50	1300	0,55	715,00
18-Feb-10	Venta S/ Factura # 001225				100	0,55	55,00	1200	0,55	660,00
04-Mar-10	Venta S/ Factura # 001228				25	0,55	13,75	1175	0,55	646,25
17-Mar-10	Venta S/ Factura # 001229				100	0,55	55,00	1075	0,55	591,25
01-Abr-10	Venta S/ Factura # 001232				100	0,55	55,00	975	0,55	536,25
16-Abr-10	Venta S/ Factura # 001234				50	0,55	27,50	925	0,55	508,75
05-May-10	Venta S/ Factura # 001236				100	0,55	55,00	825	0,55	453,75
03-Jun-10	Venta S/ Factura # 001240				50	0,55	27,50	775	0,55	426,25
28-Jun-10	Venta S/ Factura # 001242				100	0,55	55,00	675	0,55	374,55

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS

PRODUCTO: PASA UVA 500 gr. PROALIM.

EXISTENCIAS: Máximas: 1000

CODIGO BARRAS: 7861000219815

Mínimas: 75

REFERENCIA: GRANO

Criticas: 25

RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							115	2,12	243,80
18-Feb-10	Venta S/ Factura # 001225				25	2,12	53,00	90	2,12	190,80
17-Mar-10	Venta S/ Factura # 001229				25	2,12	53,00	65	2,12	137,80
03-Jun-10	Venta S/ Factura # 001241				65	2,12	137,80	-	-	-

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.
PRODUCTO: NUEZ PELADA 250 gr. PROALIM.
CODIGO BARRAS: 7861000219839
REFERENCIA: GRANO
RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS
EXISTENCIAS: Máximas: 1000
Mínimas: 75
Críticas: 25

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							125	4,55	568,75
06-Ene-10	Venta S/ Factura # 001219				12	4,55	54,60	113	4,55	514,15
18-Feb-10	Venta S/ Factura # 001225				25	4,55	113,75	88	4,55	400,40
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001231				25	4,55	113,75	63	4,55	286,65
05-Abr-10	Venta S/ Factura # 001234				63	4,55	286,65	-	-	-

CEREALES PROALIMENTO S.A.
KARDEX

METODO DE VALORACION: PROM. POND.
PRODUCTO: NUEZ CASCARA 250 gr. PROALIM.
CODIGO BARRAS: 7861000219846
REFERENCIA: GRANO
RESPONSABLE: SR. GUILLERMO TIGSE

UNIDAD DE MEDIDA: GRAMOS
EXISTENCIAS: Máximas: 1000
Mínimas: 75
Críticas: 25

FECH	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	Total	Cant.	P/U	TOTAL
02-Ene-10	R/ Estado de S.Inicial							150	2,35	352,50
18-Feb-10	Venta S/ Factura # 001225				25	2,35	58,75	125	2,35	293,75
21-Mar-10	Venta S/ Factura # 001231				25	2,35	58,75	100	2,35	235,00
01-Abr-10	Venta S/ Factura # 001236				50	2,35	117,50	50	2,35	117,50
08-Abr-10	Venta S/ Factura # 001238				25	2,35	58,75	25	2,35	58,75
05-May-10	Venta S/ Factura # 001238				25	2,35	58,75	-	-	-

3.9.14. Órdenes de Producción.

CEREALES PROALIMENTO S.A..				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				No. 001
DEL: Miércoles 13 Enr. AL Sábado 16 Enr. DEL 2010				
INICIADO: 13-Ene-2010			TERMINADO: 16-Ene-2010	
No DE PEDIDO: 1132 SS.FT			Especificaciones: INMEDIATA	
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 16 - Enero- 2010				
CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000221672	ARROZ DE CEBADA 500gr PROALIMENTO	720	GRAMOS	FUNDA
7861000221665	MOROCHO PARTIDO 500 gr PROALIMENTO	900	GRAMOS	FUNDA
7861000227780	PANELA MOLIDA 500 gr PROALIMENTO	1350	GRAMOS	FUNDA
TOTAL PRODUCCIÓN		2970	500 GRAMOS	FUNDA
OBSERVACIONES:				
ENTREGA : RECIBE:				

CEREALES PROALIMENTO S.A..				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				No. 002
DEL: Jueves 21 Enr. AL Lunes 25 Enr. DEL 2010				
INICIADO: 21-Ene-2010			TERMINADO: 25-Ene-2010	
No DE PEDIDO: 1150 SS.FT			Especificaciones: INMEDIATA	
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 25 - Ene- 2010				
CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000219860	LENTEJA 500 gr PROALIMENTO			
7861000219877	CANGUIL AMERIC. 500 gr PROALIMENTO	1800	GRAMOS	FUNDA
7861000219884	AVENA PRECOCIDA 500gr PROALIMENTO	900	GRAMOS	FUNDA
7861000219891	AVENA MOLIDA 500gr PROALIMENTO			
7861000219907	MAICENA 400 gr PROALIMENTO	1250	GRAMOS	FUNDA
7861000221634	MAIZ CHULPI 500gr PROALIMENTO			
TOTAL PRODUCCIÓN		3950	500 GRAMOS	FUNDA
OBSERVACIONES:				
ENTREGA : RECIBE:				

CEREALES PROALIMENTO S.A..				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				No. 003
DEL: Martes 09 Feb. AL Sabado 13 Feb DEL 2010				
INICIADO: 09-Feb-2010			TERMINADO: 13-Fbr-2010	
No DE PEDIDO: 1298 SS.FT			Especificaciones: INMEDIATA	
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 13- Feb- 2010				
CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000219860	LENTEJA 500 gr PROALIMENTO			
7861000219877	CANGUIL AMERIC. 500 gr PROALIMENTO	1800	GRAMOS	FUNDA
7861000221627	MAIZ SUAVE 500gr PROALIMENTO	450	GRAMOS	FUNDA
7861000221641	QUINOA LAVADA 500gr PROALIMENTO	720	GRAMOS	FUNDA
7861000220439	FREJOL CANARIO 500 gr PROALIMENTO			
7861000221658	MOTE ESPECIAL 500 gr PROALIMENTO	360	GRAMOS	FUNDA
7861000220811	CIRUELA PASA S/PEPA 250gr PROALIMENTO			
TOTAL PRODUCCIÓN		3330	500 GRAMOS	FUNDA
OBSERVACIONES:				
ENTREGA :			RECIBE:	

CEREALES PROALIMENTO S.A..				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				No. 004
DEL: Jueves 18 Feb. AL Viernes 19 Feb DEL 2010				
INICIADO: 18-Feb-2010			TERMINADO: 19-Feb-2010	
No DE PEDIDO: 1340 SS.FT			Especificaciones: INMEDIATA	
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 20-Feb- 2010				
CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000219860	LENTEJA 500 gr PROALIMENTO			
7861000221672	ARROZ DE CEBADA 500gr PROALIMENTO	900	GRAMOS	FUNDA
TOTAL PRODUCCIÓN		900	500 GRAMOS	FUNDA
OBSERVACIONES:				
ENTREGA :			RECIBE:	

CEREALES PROALIMENTO S.A..
ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. 005

DEL: Viernes 26 Mar. AL Miércoles 31 Mar. DEL 2010
INICIADO: 26-Mar-2010 **TERMINADO: 31-Mar-2010**
No DE PEDIDO: 1456 SS.FT **Especificaciones: INMEDIATA**
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 31 - Mar- 2010

CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000221634	MAÍZ CHULPI 500gr PROALIMENTO			
7861000221627	MAÍZ SUAVE 500gr PROALIMENTO	450	GRAMOS	FUNDA
	TOTAL PRODUCCIÓN	450	500 GRAMOS	FUNDA

OBSERVACIONES:

ENTREGA : RECIBE:

CEREALES PROALIMENTO S.A..
ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. 006

DEL: Jueves 08 Abr AL Martes 13 Abr. DEL 2010
INICIADO: 08-Abr-2010 **TERMINADO: 13-Abr-2010**
No DE PEDIDO: 1865 SS.FT **Especificaciones: INMEDIATA**
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 13- Abr- 2010

CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000219860	LENTEJA 500 gr PROALIMENTO	2700	GRAMOS	FUNDA
7861000219877	CANGUIL AMERIC. 500 gr PROALIMENTO			
7861000219884	AVENA PRECOCIDA 500gr PROALIMENTO	900	GRAMOS	FUNDA
7861000219891	AVENA MOLIDA 500gr PROALIMENTO	900	GRAMOS	FUNDA
7861000221658	MOTE ESPECIAL 500 gr PROALIMENTO	360	GRAMOS	FUNDA
	TOTAL PRODUCCIÓN	4860	500 GRAMOS	FUNDA

OBSERVACIONES:

ENTREGA : RECIBE:

CEREALES PROALIMENTO S.A..				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				No. 007
DEL: Lunes 10 May AL Miercoles 12 May DEL 2010				
INICIADO: 10-May-2010			TERMINADO: 12-May-2010	
No DE PEDIDO: 1785 SS.FT			Especificaciones: INMEDIATA	
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 12- Mayo- 2010				
CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	UND. MEDIDA	PRESENTACION
7861000221627	MAÍZ SUAVE 500gr PROALIMENTO	450	GRAMOS	FUNDA
7861000221641	QUINOA LAVADA 500gr PROALIMENTO			
TOTAL PRODUCCIÓN		450	500 GRAMOS	FUNDA
OBSERVACIONES:				
ENTREGA :			RECIBE:	

CEREALES PROALIMENTO S.A..				
ORDEN DE PRODUCCIÓN				
				No. 008
DEL: Miercoles 19 May. AL Sabado 22 May DEL 2010				
INICIADO: 19-May-2010			TERMINADO: 22-May-2010	
No DE PEDIDO: 1678 SS.FT			Especificaciones: INMEDIATA	
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 22- Mayo- 2010				
CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000221641	QUINOA LAVADA 500gr PROALIMENTO	900	GRAMOS	FUNDA
7861000220439	FREJOL CANARIO 500 gr PROALIMENTO			
7861000221658	MOTE ESPECIAL 500 gr PROALIMENTO	900	GRAMOS	FUNDA
TOTAL PRODUCCIÓN		1800	500 GRAMOS	FUNDA
OBSERVACIONES:				
ENTREGA :			RECIBE:	

CEREALES PROALIMENTO S.A..
ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. 009

DEL: Lunes 14 Jun. AL Miércoles 17 Jun DEL 2010
INICIADO: 14-Jun-2010 **TERMINADO: 17-Jun-2010**
No DE PEDIDO: 1350 SS.FT **Especificaciones: INMEDIATA**
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 17 - Jun- 2010

CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000219860	LENTEJA 500 gr PROALIMENTO	1800	GRAMOS	FUNDA
TOTAL PRODUCCIÓN		1800	500 GRAMOS	FUNDA

OBSERVACIONES:

ENTREGA : RECIBE:

CEREALES PROALIMENTO S.A..
ORDEN DE PRODUCCIÓN

No. 010

DEL: MARTES 25 Jun. AL VIERNES 29 DJun- DEL 2010
INICIADO: 26-Jun-2010 **TERMINADO: 29-Jun-2010**
No DE PEDIDO: 1895 SS.FT **Especificaciones: INMEDIATA**
FECHA DE ENTRADA A BODEGA PROD.TERM: 29 - Jun- 2010

CÓDIGO BARRAS	NOMBRE DEL PRODUCTO	CANTIDAD	U. MEDIDA	PRESENT.
7861000219860	LENTEJA 500 gr PROALIMENTO	2250	GRAMOS	FUNDA
7861000219877	CANGUIL AMERIC. 500 gr PROALIMENTO	1350	GRAMOS	FUNDA
7861000219884	AVENA PRECOCIDA 500gr PROALIMENTO	1800	GRAMOS	FUNDA
7861000219891	AVENA MOLIDA 500gr PROALIMENTO	720	GRAMOS	FUNDA
7861000221641	QUINOA LAVADA 500gr PROALIMENTO			
7861000221672	ARROZ DE CEBADA 500gr PROALIMENTO	270	GRAMOS	FUNDA
7861000221665	MOROCHO PARTIDO 500 gr PROALIMENTO			
TOTAL PRODUCCIÓN		6390	500 GRAMOS	FUNDA

OBSERVACIONES:

ENTREGA : RECIBE:

3.9.15. Órdenes de Requisición

CEREALES PROALIMENTO S.A.				
ORDEN DE REQUISICIÓN				
DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN		PARA ORD. PRODUCCIÓN No. 001		
FECHA SOLICITADA : 12 -Ene-10		FECHA DE ENTREGA: 12-Ene-2010		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
8	QUINTAL-45 KG	ARROZ-CEBADA	30,00	240,00
10	QUINTAL-45 KG	MOROCHO-PARTD	40,00	400,00
15	QUINTAL-45 KG	PANELA-POLVO	36,00	540,00
		TOTAL M.P.D		1180,00
720	FUNDA 500 gr	F. PO. A.CEB. 009	0,03	21,60
900	FUNDA 500 gr	F.PO. MORCH. P. 010	0,03	27,00
1350	FUNDA 500 gr	F.PO. P. POLV. 013	0,03	40,50
125	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	8,75
10	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	8,00
		TOTAL M.P.I		105,85
			TOTAL	1285,85
REQUERODO POR:		APROBADO POR:	ENTREGADO POR:	

CEREALES PROALIMENTO S.A.				
ORDEN DE REQUISICIÓN				
DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN		PARA ORD. PRODUCCIÓN No. 002		
FECHA SOLICITADA : 20 -Ene-10		FECHA DE ENTREGA: 20-Ene-2010		
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
40	QUINTAL-45 KG	CANGUIL-AMERIC.	13,50	540,00
20	QUINTAL-45 KG	AVENA-HOJUEL	14,50	290,00
20	QUINTAL-25 KG	MAICENA-POLVO	20,00	400,00
		TOTAL M.P.D		1.230,00
1800	FUNDA 500 gr	F.PO. C.AMERC. 002	0,03	54,00
900	FUNDA 500 gr	F.PO. A.HOJ. 004	0,03	27,00
1250	FUNDA 400 gr	F.PO.MAIC 005	0,03	37,50
134	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	9,38
12	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	9,60
		TOTAL M.P.I		137,48
			TOAL	1.367,48
REQUERODO POR:		APROBADO POR:	ENTREGADO POR:	

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN: **No. 003**

FECHA SOLICITADA : 08 -Feb-10

FECHA DE ENTREGA: 08-Feb-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
8	QUINTAL-45 KG	QUINUA-REAL	110,00	880,00
5	QUINTAL-45 KG	MAIZ-AMARILLO	53,00	265,00
40	QUINTAL-25 KG	CANGUIL-AMERIC.	16,25	650,00
4	QUINTAL-25 KG	MOTE-PERUANO	81,00	324,00
		TOTAL M.P.D		2119,00
720	FUNDA 500 gr	F.PO. QUIN 008	0,03	21,60
450	FUNDA 500 gr	F.PO. MAZ 007	0,03	13,50
1800	FUNDA 500 gr	F.PO. C.AMERIC 002	0,03	54,00
360	FUNDA 500 gr	F.PO. MOT.ESP 012	0,03	10,80
134	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	9,38
11	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	8,80
		TOTAL M.P.I		118,08
			TOATL	2237,08

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN: **No. 004**

FECHA SOLICITADA : 18 -Feb-10

FECHA DE ENTREGA: 18-Feb-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
10	QUINTAL-45 KG	ARROZ- CEBADA	28,50	285,00
		TOTAL M.P.D		285,00
900	FUNDA 500 gr	F.PO. A. CEB. 012	0,03	27,00
37	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	2,59
3	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	2,40
		TOTAL M.P.I		31,99
			TOTAL	316,99

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN: **No. 005**

FECHA SOLICITADA : 26 -Mar-10

FECHA DE ENTREGA: 26-Mar-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
5	QUINTAL-45 KG	MAIZ-AMARILLO	53,00	265,00
		TOTAL M.P.D		265,00
450	FUNDA 500 gr	F.PO. MAIZ 007	0,03	13,50
18	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	1,26
2	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	1,60
		TOTAL M.P.I		16,36
		TOTAL		281,36

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN: **No. 006**

FECHA SOLICITADA : 08 -Abr-10

FECHA DE ENTREGA: 08-Abr-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
30	QUINTAL-45 KG	LENTEJA-GRUEZ	64,40	1932,00
20	QUINTAL-25 KG	AVENA-GRANEL	14,50	290,00
4	QUINTAL-45 KG	MOTE-PERUANO	86,00	344,00
10	QUINTAL-45 KG	AVENA-MOLIDA	33,00	330,00
		TOTAL M.P.D		2896,00
2700	FUNDA 500 gr	F.PO. LTJ. 001	0,03	81,00
900	FUNDA 500 gr	F.PO. A. HOJ 004	0,03	27,00
360	FUNDA 500 gr	F.PO. A. MOT ESP. 012	0,03	10,80
900	FUNDA 500 gr	F.PO. A. MOLID 004	0,03	27,00
232	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	16,24
18	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	14,40
		TOTAL M.P.I		176,44
		TOTAL		3072,44

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN:

No. 007

FECHA SOLICITADA : 08 -May-10

FECHA DE ENTREGA: 08-May-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
5	QUINTAL-45 KG	MAIZ-AMARILLO	61,00	305,00
		TOTAL M.P.D		305,00
450	FUNDA 500 gr	F.PO. MAZ 007	0,03	13,50
18	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	1,26
2	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	1,60
		TOTAL M.P.I		16,36
		TOTAL		321,36

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN:

No. 008

FECHA SOLICITADA : 18 -May-10

FECHA DE ENTREGA: 18-May-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
10	QUINTAL-45 KG	QUINUA-REAL	110,00	1100,00
10	QUINTAL-45 KG	MOTE-PERUANO	87,00	870,00
		TOTAL M.P.D		1970,00
900	FUNDA 500 gr	F.PO. QUIN 008	0,03	27,00
900	FUNDA 500 gr	F.PO. MOT. ESP. 012	0,03	27,00
73	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	5,11
6	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	4,80
		TOTAL M.P.I		63,91
		TOTAL		2033,91

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN:

No. 009

FECHA SOLICITADA : 13-Jun-10

FECHA DE ENTREGA:

13-Jun-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
20	QUINTAL-45 KG	LENTEJA-GRUZA	61,00	1220,00
		TOTAL M.P.D		1220,00
1800	FUNDA 500 gr	F.PO. LTJ 001	0,03	54,00
73	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	5,11
6	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	4,80
		TOTAL M.P.I		63,91
		TOTAL		1283,91

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

**CEREALES PROALIMENTO S.A.
ORDEN DE REQUISICIÓN**

DEPARTAMENTO : PRODUCCIÓN

PARA ORD. PRODUCCIÓN:

No. 010

FECHA SOLICITADA : 26 -Jun-10

FECHA DE ENTREGA:

26-Jun-2010

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
25	QUINTAL-45 KG	LENTEJA-GRUZA	61,00	1525,00
30	QUINTAL-50 LB	CANGUIL-AMERIC.	16,00	480,00
40	QUINTAL-45 KG	AVENA-GRANEL	14,00	560,00
8	QUINTAL-45 KG	AVENA-MOLIDA	33,00	264,00
3	QUINTAL-45 KG	ARROZ- CEBADA	31,00	93,00
		TOTAL M.P.D		2922,00
2250	FUNDA 500 gr	F.PO. LTJ 001	0,03	67,50
1350	FUNDA 500 gr	F.PO. C AMERC002	0,03	40,50
1800	FUNDA 500 gr	F.PO. AV. HOJL 003	0,03	54,00
720	FUNDA 500 gr	F.PO. A. MOLID 004	0,03	21,60
270	FUNDA 500 gr	F.PO. A. CEB 009	0,03	8,10
256	FUNDA. POLT 25LB	F.PO. TRANS 25L 016	0,07	17,92
21	ROLLOS	CINT.EMBLJ 018	0,80	16,80
		TOTAL M.P.I		226,42
		TOTAL		3148,42

REQUERODO POR:

APROBADO POR:

ENTREGADO POR:

3.9.16. Hojas de Costos.

CEREALES PROALIMENTO S.A						
HOJA DE COSTOS						
CLIENTE: BODEGA				ORDEN DE REQUISICIÓN: No 001		
ARTICULO: PRODUCTO				FECHA DE INICIACIÓN: 13-Ene-10		
CANTIDAD: ORD. PROD. 001				FECHA DE TERMINACIÓN: 15-Ene-10		
COSTO TOTAL:				COSTO UNITARIO:		
FECHA	CONCEPTO	COSTO M.P.D	COSTO M.O.D	COSTO C.I.F		
13- ENR-10	S/ ORDEN REQUISICIÓN #01	\$ 1.180,00	Personal de produc. Provisión	TASA PREDETRM. TABLA #1	0,069984	
	8qq ARROZ-CEBADA	240,00	Sueldos	59,45	M.P.I	105,85
	10qq MOROCHO-PARTD	400,00	Fondos de Reserva	4,95	M.O.I	81,00
	15qq PANELA-POLVO	540,00	Aportes Patronales	7,22	OTROS C.I.F	21,00
	TOTAL MPD	1.180,00	Vacaciones	2,48		207,85
			13er Sueldo	4,95		
			14 to Sueldo	4,95		
			TOTAL	84,00		
			84,00 X 3 días Produc =	252,00		
	-1- Arroz de Cebada					
	TOTAL COSTOS	351,47				
	UNID.PROD.	720				
	COSTO UNI.	0,48816				
	-2-Morocho Partido					
	TOTAL COSTO	539,3656				
	UNID.PROD.	900				
	COSTO UNI.	0,599295				
	-3- Panela de Polvo					
	TOTAL COSTO	749,01				
	UNID.PROD.	1350				
	COSTO UNI.	0,554824				
TOTAL GENERAL =				1639,85		

CEREALES PROALIMENTO S.A						
HOJA DE COSTOS						
CLIENTE: BODEGA				ORDEN DE REQUISICIÓN: No 002		
ARTICULO: PRODUCTO				FECHA DE INICIACIÓN: 21-Ene-10		
CANTIDAD: ORD. PROD. 002				FECHA DE TERMINACIÓN: 25-Ene-10		
COSTO TOTAL:				COSTO UNITARIO:		
FECHA	CONCEPTO	COSTO M.P.D	COSTO M.O.D	COSTO C.I.F		
20- ENR-10	S/ ORDEN REQUISICIÓN #002	1.230,00	Personal de produccion Provision	TASA PREDETRM. TABLA #2	0,060629	
	40qq CANGUIL-AMERIC.	540,00	Sueldos	59,45	M.P.I	137,48
	20qq AVENA-HOJUEL	290,00	Fondos de Reserva	4,95	M.O.I	81,00
	20qq MAICENA-POLVO	400,00	Aportes Patronales	7,22	OTROS C.I.F	21
	TOTAL M.P.D	1230,00	Vacaciones	2,48		239,48
			13er Sueldo	4,95		
			14 to Sueldo	4,95		
			TOTAL	84,00		
			84,00 X 3 días Produc =	252,00		
	-1- Canguil Americ.					
	TOTAL COSTOS	763,956				
	UNID.PROD.	1800				
	COSTO UNI.	0,42442				
	-2-Avena Hojuel					
	TOTAL COSTO	402,01				
	UNID.PROD.	900,00				
	COSTO UNI.	0,446673				
	-3- Maicena Polvo					
	TOTAL COSTO	555,52				
	UNID.PROD.	1250				
	COSTO UNI.	0,444419				
TOTAL GENERAL =				1721,48		

MANO DE OBRA DIRECTA

Beneficios Sociales	Produc.01	Produc.02	X 3 días Produc.	X 3 días Produc.	Total
Sueldos	59,45	59,45	178,35	178,35	356,70
Fondos de Reserva	4,95	4,95	14,85	14,85	29,70
Aportes Patronales	7,22	7,22	21,66	21,66	43,32
Vacaciones	2,48	2,48	7,44	7,44	14,88
13er Sueldo	4,95	4,95	14,85	14,85	29,70
14 to Sueldo	4,95	4,95	14,85	14,85	29,70
Total M.O.D Produc. Enero	84,00	84,00	252,00	252,00	504,00
TOTAL IEES POR PAGAR	5,56 Por 6 días de Produc. = 33,36				

CEREALES PROALIMENTO S.A						
HOJA DE COSTOS						
CLIENTE: BODEGA			ORDEN DE REQUISICIÓN: No 003			
ARTICULO: PRODUCTO			FECHA DE INICIACIÓN: 09-Feb-10			
CANTIDAD: ORD. PROD. 003			FECHA DE TERMINACION: 13-Feb-10			
COSTO TOTAL:			COSTO UNITARIO:			
FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D	C.I.F		
09-Feb-10	S/ ORDEN REQUISICIÓN #003	\$ 2,119,00	Personal de produc. (Total) Provisión	TASA PREDETRM. TABLA #3	0,066091	
	8 qq QUINUA-REAL	880,00	Sueldos	59,45	M.P.I	118,08
	5qq MAIZ-AMARILLO	265,00	Fondos de Reserva	4,95	M.O.I	81,00
	40 qq CANGUIL-AMERIC.	650,00	Aportes Patronales	7,22	OTROS C.I.F	21,00
	4 qq MOTE-PERUANO	324,00	Vacaciones	2,48		220,08
	TOTAL	2.119,00	13er Sueldo	4,95		
			14 to Sueldo	4,95		
			TOTAL	84,00		
			84,00 X 3 días Produc. = 252,00			
	-1- QUINUA REAL					
	TOTAL COSTOS	982,07152				
	UNID.PROD.	720				
	COSTO UNL.	1,36399				
	-2-Maiz Amarill					
	TOTAL COSTO	328,79				
	UNID.PROD.	450				
	COSTO UNL.	0,7307				
	-3- Canguil Americ.					
	TOTAL COSTO	905,18				
	UNID.PROD.	1800				
	COSTO UNL.	0,50288				
	-4- Mote Espc.					
	TOTAL COSTO	375,04				
	UNID.PROD.	360				
	COSTO UNL.	1,0418				
TOTAL GENERAL			2591,08			

CEREALES PROALIMENTO S.A						
HOJA DE COSTOS						
CLIENTE: BODEGA			ORDEN DE REQUISICIÓN: No 004			
ARTICULO: PRODUCTO			FECHA DE INICIACIÓN: 18-Feb-10			
CANTIDAD: ORD. PROD. 004			FECHA DE TERMINACION: 19-Feb-10			
COSTO TOTAL:			COSTO UNITARIO:			
FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D	C.I.F		
18-Feb-10	S/ ORDEN REQUISICIÓN #04	\$ 285,00	Personal de Produc. (Total)Provisión	TASA PREDETRM. TABLA #4	0,074434	
	10 qq ARROZ- CEBADA	285,00	Sueldos	59,45	M.P.I	31,99
	TOTAL	285,00	Fondos de Reserva	4,95	M.O.I	28,00
			Aportes Patronales	7,22	OTROS C.I.F	7,00
			Vacaciones	2,48		66,99
			13er Sueldo	4,95		
			14 to Sueldo	4,95		
			TOTAL	84,00		
			84,00 X 1 día Produc. = 84,00			
	-1- Arroz de Cebada					
	TOTAL COSTOS	435,99				
	UNID.PROD.	900				
	COSTO UNL.	0,48443				
TOTAL GENERAL			435,99			

MANO DE OBRA DIRECTA						
Beneficios Sociales	Produc.03	Produc.04	X 3 días Produc. 3	1 días Produ	Total	
Sueldos	59,45	59,45	178,35	59,45	237,80	
Fondos de Reserva	4,95	4,95	14,85	4,95	19,80	
Aportes Patronales	7,22	7,22	21,66	7,22	28,88	
Vacaciones	2,48	2,48	7,44	2,48	9,92	
13er Sueldo	4,95	4,95	14,85	4,95	19,80	
14 to Sueldo	4,95	4,95	14,85	4,95	19,80	
Total M.O.D Produc. Febrero	84,00	84,00	252,00	84,00	336,00	
TOTAL IESS POR PAGAR	5,56 Por 4 días de Produc. = 22,24					

CEREALES PROALIMENTO S.A
HOJA DE COSTOS

CLIENTE: BODEGA
ARTICULO: PRODUCTO
CANTIDAD: ORD. PROD. 005
COSTO TOTAL:

ORDEN DE REQUISICIÓN: No 005
FECHA DE INICIACIÓN: 27-Mar-10
FECHA DE TERMINACIÓN: 31-Mar-10
COSTO UNITARIO:

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D	C.I.F
26-Mar-10	S/ ORDEN REQUISICIÓN #05	265,00	Personal de Produc. (Totales)Provisión	TASA PREDETRM. TABLA #5 0,114135
	5 qq MAIZ-AMARILLO	265,00	Sueldos	59,45 M.P.I 16,36
			Fondos de Reserva	4,95 M.O.I 28,00
	TOTAL	265,00	Aportes Patronales	7,22 OTROS C.I.F 7,000
			Vacaciones	2,48 51,36
			13er Sueldo	4,95
			14 to Sueldo	4,95
			TOTAL	84,00
			84,00 X 1 día Produc. = 84,00	
	-1- MAIZ AMARILLO			
	TOTAL COSTOS	400,36		
	UNID.PROD.	450		
	COSTO UNI.	0,88968		
			TOTAL GENERAL	400,36

MANO DE OBRA DIRECTA

Beneficios Sociales	Produc.05	X 1 día Produc. #5	Total
Sueldos	59,45	59,45	59,45
Fondos de Reserva	4,95	4,95	4,95
Aportes Patronales	7,22	7,22	7,22
Vacaciones	2,48	2,48	2,48
13er Sueldo	4,95	4,95	4,95
14 to Sueldo	4,95	4,95	4,95
Total M.O.D Produc. Marzo	84,00	84,00	84,00
TOTAL IESS POR PAGAR	5,56 Por 1 día de Produc. = 5,56		

CEREALES PROALIMENTO S.A
HOJA DE COSTOS

CLIENTE: BODEGA
ARTICULO: PRODUCTO
CANTIDAD: ORD. PROD. 006
COSTO TOTAL:

ORDEN DE REQUISICION: No 006
FECHA DE INICIACION: 08-Abr-2010
FECHA DE TERMINACION: 13-Abr-10
COSTO UNITARIO:

FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D	C.LF
08-Abr-10	S/ ORDEN REQUISICION #06	\$ 2.896,00	Personal de Produc. (Total)Provisión	TASA PREDETRM. TABLA # 0,0651119
	30 qq LENTEJA-GRUEZ 1932,00		Sueldos 59,45	M.P.I 176,44
	20 qq AVENA-GRANEL 290,00		Fondos de Reserva 4,95	M.O.I 112
	4qq MOTE-PERUANO 344,00		Aportes Patronales 7,22	OTROS C.I.F 28
	10qq AVENA-MOLIDA 330,00		Vacaciones 2,48	316,44
	TOTAL M.P.D 2.896,00		13er Sueldo 4,95	
			14 to Sueldo 4,95	
			TOTAL 84,00	
			84,00 X 4 días Produc.=336,00	
	-1- Lenteja Gruesa			
	TOTAL COSTOS	2294,47		
	UNID.PROD.	2700		
	COSTO UNL.	0,8498		
	-2-Avena Hojul Granl			
	TOTAL COSTO	410,82		
	UNID.PROD.	900		
	COSTO UNL.	0,45647		
	-3- Mote Especial			
	TOTAL COSTO	392,33		
	UNID.PROD.	360		
	COSTO UNL.	1,0898		
	-4- Avena Molid.			
	TOTAL COSTO	450,82		
	UNID.PROD.	900		
	COSTO UNL.	0,50091		
	TOTAL GENERAL		3548,44	

MANO DE OBRA DIRECTA

Beneficios Sociales	Produc.06	X 4 día Produc. #6	Total
Sueldos	59,45	237,80	237,80
Fondos de Reserva	4,95	19,80	19,80
Aportes Patronales	7,22	28,88	28,88
Vacaciones	2,48	9,92	9,92
13er Sueldo	4,95	19,80	19,80
14 to Sueldo	4,95	19,80	19,80
Total M.O.D Produc. Abril	84,00	336,00	336,00
TOTAL IESS POR PAGAR	5,56	Por 4 días de Produc. = 22,24	

CEREALES PROALIMENTO S.A						
HOJA DE COSTOS						
CLIENTE: BODEGA			ORDEN DE REQUISICION: No 007			
ARTICULO: PRODUCTO			FECHA DE INICIACION: 09-May-10			
CANTIDAD: ORD. PROD. 007			FECHA DE TERMINACION: 12-May-10			
COSTO TOTAL:			COSTO UNITARIO:			
FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D		C.I.F	
08-May-10	S/ ORDEN REQUISICION #07	305,00	Personal de produc. (Total)Provisión		TASA PREDETRM. TABLA #7	0,114135
	5 qq MAIZ-AMARILLO	305,00	Sueldos	59,45	M.P.I	16,36
			Fondos de Reserva	4,95	M.O.I	28,00
	TOTAL	305,00	Aportes Patronales	7,22	OTROS C.I.F	7,00
			Vacaciones	2,48		51,36
			13er Sueldo	4,95		
			14 to Sueldo	4,95		
			TOTAL	84,00		
			84,00 X 1 día Produc.= 84,00			
	-1- MAIZ AMARILLO					
	TOTAL COSTOS	440,36				
	UNID.PROD.	450,00				
	COSTO UNL	0,97858				
			TOTAL GENERAL	440,36		

CEREALES PROALIMENTO S.A						
HOJA DE COSTOS						
CLIENTE: BODEGA			ORDEN DE REQUISICIÓN: No 008			
ARTICULO: PRODUCTO			FECHA DE INICIACIÓN: 19.May-10			
CANTIDAD: ORD. PROD. 008			FECHA DE TERMINACIÓN: 22-May-10			
FECHA	CONCEPTO	M.P.D.	M.O.D		C.I.F	
19-May-10	S/ ORDEN REQUISICIÓN #08	1970,00	Personal de produc. Provisión		TASA PREDETRM. TABLA	0,0743955
	10 qq QUINUA-REAL	1100,00	Sueldos	59,45	M.P.I	63,91
	10 qq MOTE-PERUANO	870,00	Fondos de Reserva	4,95	M.O.I	56,00
	TOTAL	1970,00	Aportes Patronales	7,22	OTROS C.I.F	14,00
			Vacaciones	2,48		133,91
			13er Sueldo	4,95		
			14 to Sueldo	4,95		
			TOTAL	84,00		
			84,00 X 2 día Produc.= 168,00			
	-1- QUINUA REAL					
	TOTAL COSTOS	1.250,95				
	UNID.PROD.	900,00				
	COSTO UNL	1,38995				
	-2- Mote Espc.					
	TOTAL COSTO	1020,95				
	UNID.PROD.	900				
	COSTO UNL	1,1344				
			TOTAL GENERAL	2271,91		

MANO DE OBRA DIRECTA					
Beneficios Sociales	Produc.07	Produc.08	X 1 día Produc. #7	X 2día Produc. #	Total
Sueldos	59,45	59,45	59,45	118,90	178,35
Fondos de Reserva	4,95	4,95	4,95	9,90	14,85
Aportes Patronales	7,22	7,22	7,22	14,44	21,66
Vacaciones	2,48	2,48	2,48	4,96	7,44
13er Sueldo	4,95	4,95	4,95	9,90	14,85
14 to Sueldo	4,95	4,95	4,95	9,90	14,85
Total M.O.D Produc. Mayo	84,00	84,00	84,00	168,00	252,00
TOTAL IESS POR PAGAR	5,56 Por 3 días de Produc. = 16,68				

3.9.17. Tabla de Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 1
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
Fundas y cintas	105,85	Sueldos Obreros)(19,82x 3días)	56,46	Prorratoe Sericio Básico		5,52
		Benefiocios Sociales (8,18x3 días)	24,54	Prorratoe Dep. Maquinaria		8,19
				Prorratoe Dep. Edificio		7,29
Total M.P.I	105,85	Total M.O.I	81,00	Total Otros C.I.F		21,00
	105,85		81,00			21,00

TOTAL C.I.F 207,85 ÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN 2970 = Tasa predetermin. = 0,06998408

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 2
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
Fundas y cintas	137,48	Sueldos Obreros)(19,82x 3días)	56,46	Prorratoe Sericio Básico		5,52
		Benefiocios Sociales (8,18x3 días)	24,54	Prorratoe Dep. Maquinaria		8,19
				Prorratoe Dep. Edificio		7,29
Total M.P.I	137,48	Total M.O.I	81,00	Total Otros C.I.F		21,00
	137,48		81,00			21,00

TOTAL C.I.F 239,48 ÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN 3950 = Tasa Predt. = 0,060628539

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 3
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
Fundas y cintas	118,08	Sueldos Obreros)(19,82x 3días)	56,46	Prorratoe Sericio Basico		5,52
		Benefiocios Sociales (8,18x3 días)	24,54	Prorratoe Dep.Maquinaria		8,19
				Prorratoe Dep.Edificio		7,29
Total M.P.I	118,08	Total M.O.I	81,00	Total Otros C.I.F		21,00
	118,08		81,00			21,00

TOTAL C.I.F 220,08 ÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN 3330 = Tasa prederterm. = 0,06609091

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACION

						No 4
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
fundas y cintas	31,99	Sueldos Obreros)(19,82x 1dia)	19,82	Prorratoe Sericio Básico		1,84
		Benefiocios Sociales (8,18x1dia)	8,18	Prorratoe Dep. Maquinaria		2,73
				Prorratoe Dep. Edificio		2,43
Total M.P.I	31,99	Total M.O.I	28,00	Total Otros C.I.F		7,00
	31,99		28,00			7,00

TOTAL C.I.F 66,991 ÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN 900 = Tasa Predeterminad = 0,07443434

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 5
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
fundas y cintas	16,36	Sueldos Obreros)(19,82x 1dia)	19,82	Prorratoe Sericio Básico		1,84
		Benefiocios Sociales (8,18x1dia)	8,18	Prorratoe Dep. Maquinaria		2,73
				Prorratoe Dep. Edificio		2,43
Total M.P.I	16,36	Total M.O.I	28,00	Total Otros C.I.F		7,00
	16,36		28,00			7,00

TOTAL C.I.F 51,361 ÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN 450 = Tasa Predeterm. 0,11413535

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 6
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		
Fundas y cintas	176,44	Sueldos Obreros)(19,82x 4día)	79,28	Prorratoe Sericio Basico		7,36
		Benefiocios Sociales (8,18x4día)	32,72	Prorratoe Dep.Maquinaria		10,92
				Prorratoe Dep.Edificio		9,72
Total M.P.I	176,44	Total M.O.I	112,00	Total Otros C.I.F		28,00
	176,44		112			28,00
TOTAL C.I.F	316,44	÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN	4860	= Tasa Predeterm.		0,06511186

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 7
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
fundas y cintas	16,36	Sueldos Obreros)(19,82x 1día)	19,82	Prorratoe Sericio Basico		1,84
		Benefiocios Sociales (8,18x1día)	8,18	Prorratoe Dep.Maquinaria		2,73
				Prorratoe Dep.Edificio		2,43
Total M.P.I	16,36	Total M.O.I	28,00	Total Otros C.I.F		7,00
	16,36		28,00			7,00
TOTAL C.I.F	51,361	÷ TOTAL DE PRODUCCION	450	= Tasa Predeterm.		0,11413535

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 8
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
fundas y cintas	63,91	Sueldos Obreros)(19,82x 2día)	39,64	Prorratoe Sericio Basico		3,68
		Benefiocios Sociales (8,18x2día)	16,36	Prorratoe Dep.Maquinaria		5,46
				Prorratoe Dep.Edificio		4,86
Total M.P.I	63,91	Total M.O.I	56,00	Total Otros C.I.F		14,00
	63,91		56,00			14,00
TOTAL C.I.F	133,91	÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN	1800	= Tasa Predeterm.		0,07440

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 9
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		valor
Fundas y cintas	63,91	Sueldos Obreros)(19,82x 1día)	19,82	Prorratoe Sericio Básico		1,84
		Benefiocios Sociales (8,18x1día)	8,18	Prorratoe Dep. Maquinaria		2,73
				Prorratoe Dep. Edificio		2,43
Total M.P.I	63,91	Total M.O.I	28,00	Total Otros C.I.F		7,00
	63,91		28,00			7,00
TOTAL C.I.F	98,911	÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN	1800	= Tasa Predetermd.		0,05495051

TABLA COSTOS INDIRECTOS DE FAFRICACIÓN

						No 10
M.P.I	valor	M.O.I.	valor	OTROS C.I.F.		
Fundas y cintas	226,42	Sueldos Obreros)(19,82x 3días)	56,46	Prorratoe Sericio Básico		5,52
		Benefiocios Sociales (8,18x3 días)	24,54	Prorratoe Dep. Maquinaria		8,19
				Prorratoe Dep. Edificio		7,29
Total M.P.I	226,42	Total M.O.I	81,00	Total Otros C.I.F		21,00
	226,42		81,00			21,00
TOTAL C.I.F	328,42	÷ TOTAL DE PRODUCCIÓN	6390	= Tasa Predetermd.		0,05139636

MANO DE OBRA INDIRECT.	604,00
OTROS C.I.F	154,00
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS F.	758,00

3.9.18. Depreciaciones de Activos.

CEREALES PROALIMENTO S.A. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS

ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES						
Referencia	Nombre Maquinaria	Valor Total	-10% Residual	÷Timp 10 Años	Dep. C/Mes ÷12	Dep. Diaria
Sell-rk-98	Selladora Térmica (Teflón)	940	846,00	84,60	7,05	0,32
Exc-ao 44	Balanza electrónica fuente Scale	1960	1764,00	176,40	14,70	0,67
J061-TOLD	Balanza Romana. 500 Kg TOLEDO 2	1300	1170,00	117,00	9,75	0,44
Met. 56ml Tan	Silo metálico capcd./600 lbs Grano	345	310,50	31,05	2,59	0,12
Met. 56ml tan	Silo metálico capcd./600 lbs Polvo	345	310,50	31,05	2,59	0,12
Neg res- 234	Banda giratoria	1300	1170,00	117,00	9,75	0,44
FIS-407H	Cosedora industrial FICHBEING	1560	1404,00	140,40	11,70	0,53
Taq-Grn-02	Tanque clasificación	140	126,00	12,60	1,05	0,05
Met. 4 SRV	Estanterías metálicas plomas	110	99,00	9,90	0,83	0,04
		8000	7200,00	720,00	60,00	2,73

Equipo de Computo						
Referencia	Nombre Maquinaria	valor total	Residual -33.3%	÷Timp 3Año	Dep. C/Mes ÷12	Dep. Diaria
Cob-Enrg	Pentium 4 computd. 180G. (Oficina)	750	725,25	241,75	20,15	0,92
Imp.4350 B/C	Lexmark 4350 impresora (Facturación)	280	270,76	27,08	2,26	0,10
vpcyb351	Sonny Vaio portatil lapt (Gerencia)	1200	1160,40	116,04	9,67	0,44
		2230	2156,41	384,87	32,07	1,46

Muebles y Enseres						
Referencia	Nombre Maquinaria	Valor total	Residual -10%	÷Timp 10 Añ	Dep. c/mes ÷12	Dep. Diaria
Mad-02	Escritorio madera café 6 cajónes	600	540,00	54,00	4,50	0,20
Mad-03	Sillas giratoria negras	240	216,00	21,60	1,80	0,08
Met-04	Archivadores metálicos 4 servicio	500	450,00	45,00	3,75	0,17
		1340	1206,00	120,60	10,05	0,46

Equipo de Oficina						
Referencia	Nombre Maquinaria	Valor total	Residual -33.3%	÷Timp 3Año	Dep. c/mes ÷12	Dep. Diaria
KXT-S500	Panasonic Tele Fax - modem	68	65,76	21,92	1,83	0,08
		68	65,76	21,92	1,83	0,08

Edificio						
Referencia	Nombre Maquinaria	Valor Total	(-) Residual	÷Timp 20Año	Dep. c/mes ÷12	Dep. Diaria
Activo fijo	Edificación activo	15000	750,00	20	12	22
		15000	14250,00	712,50	59,38	2,70

Departamento	Depreciación	Valor Mensual	Dep. Edific.
Dpto. Producción	90 % Depreciación	59,38	53,44
Dpto Administrativo	10 % Depreciación	59,38	5,94
	100%		59,38

CEREALES PROALIMENTO S.A.
NOMINA DEL PERSONAL

ROL DE PAGOS MES DE ENERO 2010

PERSONAL ADMINISTRATIVO		CARGO	SALARIO	APORT. IESS 9,35	LIQUIDO	FIRMA
CEDULA	MONBRE					
050144899-7	Lcda. Carmen Condor	Cerente	300,00	28,05	271,95	
050316460-0	Ing. Rita Pichucho	Contadora	240,00	22,44	217,56	
	TOTAL		540,00	50,49	489,51	

OBREROS M.O.D		CARGO	SALARIO	APORT. IESS 9,35	LIQUIDO	FIRMA
080965457-6	Sr. Julio Chancusig	Pesaje	218,00	20,38	197,62	
051246549-7	Sr. Nelson Alvarez	Pesaje	218,00	20,38	197,62	
080543234-1	Sra. Maria Toapanta	Empaquetaje	218,00	20,38	197,62	
050456721-9	Sra. Carmen Villamarin	Empaquetaje	218,00	20,38	197,62	
058976534-6	Sra. Rostia Molina	Sellado	218,00	20,38	197,62	
080607656-4	Sr. Diego Chicaiza	Sellado	218,00	20,38	197,62	
	TOTAL		1308,00	122,30	1185,70	

PRORRATEO PARA HOJA DE COSTOS M.O.D	1308/ 22=59,45	122,3/22= 5,56
	59,45 DIARIO	5,56 DIARIO

OBREROS M.O.I		CARGO	SALARIO	APORT. IESS 9,35	LIQUIDO	FIRMA
170265473-5	Tigo. Cesar Andagua	J. Produc.	218,00	20,38	197,62	
170714532-9	Sr. Carlos Tigse	Embodegaje	218,00	20,38	197,62	
	total M.O.I		436,00	40,76	395,24	

PRORRATEO PARA TABLA CIF TASA PREDT.	436/ 22=19,82	40,76/22= 1,85
	19,82 DIARIO	1,85 DIARIO

TABLA VALIDA PARA LA CANCELACIÓN DE HABETRES ENERO A JUNIO DEL 2010

**NOMINA DEL PERSONAL QUE LABORA EN PROALIMIENTO
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES PERSONAL (ENERO)**

PERSONAL ADMINISTRATIVO									
CEDULA	NOMBRE	CARGO	SALARIO	A.PATR 12.15%	FOND. RESER.	VACACION	13er SUELSO	14to SUELSO	TOTAL
050144899-7	Ledia Carmen Condor	Gerente	300,00	36,45	25,00	12,50	25,000	25,000	123,95
050316460-0	Ing. Rita Pichucho	Contadora	240,00	29,16	20,00	10,00	20,000	20,000	99,16
	TOTAL		540,00	65,61	45,00	22,50	45,000	45,000	223,11

OBBEROS M.O.I									
			SALARIO	A.PATR 12.15%	FOND. RESER.	VACACION	13er SUELSO	14to SUELSO	TOTAL
170265473-5	Tlgo. Cesar Andagua	J. Produc.	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
170714532-9	Sr. Carlos Tigse	Embodegaje	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
	TOTAL MOI		436,00	52,97	36,33	18,17	36,33	36,33	180,14

Beneficios Sociales	Salario	A.PATR 12.15%	FOND. RESER.	VACACION	13er SUELSO	14to SUELSO	TOTAL
Para Hoja de Costos	436/22	52,97/22	36,33/22	18,17/22	36,33/22	36,33/22	
Por la Producc.	19,82	2,41	1,65	0,83	1,65	1,65	8,19

OBBEROS M.O.D									
			SALARIO	A.PATR 12.15%	FOND. RESER.	VACACION	13er SUELSO	14to SUELSO	TOTAL
080965457-6	Sr. Julio Chancuisig	Pesaje	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
051246549-7	Sr. Nelson Alvarez	Pesaje	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
080543234-1	Sra. María Toapanta	Empaquetaje	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
050456721-9	Sra. Carmen Villamarin	Empaquetaje	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
058976534-6	Sra. Rostia Molina	Sellado	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
080607656-4	Sr. Diego Chicaiza	Sellado	218,00	26,49	18,17	9,08	18,167	18,167	90,07
	TOTAL MOD		1308,00	158,50	109,00	54,50	109,00	109,00	540,00

Beneficios Sociales	Salario	A.PATR 12.15%	FOND. RESER.	VACACION	13er SUELSO	14to SUELSO	TOTAL
Para Hoja de Costos	1308/22	158,50/22	109,00/22	54,50/22	109,00/22	109,00/22	
Por la Producc.	59,45	7,22	4,95	2,48	4,95	4,95	84,00

TABLA VALIDA PARA LA CANCELACION DE HABERES ENERO A JUNIO DEL 2010

CONCLUSIONES

Concluido el presente trabajo de investigación e implementación de una Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción se concluye:

- Que el personal de Proalimento necesita un programa de capacitación de acuerdo al área que cubren, especialmente en el manejo de recursos.
- Que el proceso de contabilización en la industria Proalimento S.A contiene muchas falencias ya que son simples registros de documentos, especialmente para cumplimiento de obligaciones tributarias sin tener a ciencia cierta cifras y valores que coadyuven con la eficiencia de los costos del producto.
- Que se necesita de manera urgente la aplicación de una contabilidad de costos sea esta de forma manual o de ser posible de manera sistematizada para optimizar valioso tiempo y recursos, de la misma manera se cree un archivo tanto secuencial como cronológico que sustente y respalde el proceso para contabilidad de costos.
- Que al término del primer periodo semestral del 2010 según el Estado de Situación Financiero en el exigible la Cuenta por Cobrar es de (\$ **15.049,75**) rubro demasiado alto para este tipo de negocio; habiendo negligencia por parte de la persona encargada de cobros, mientras que la cuenta bancos es muy pobre y es la que mayor rotación representa.
- Que en la producción se considera los costos empíricamente especialmente de la de materia prima sin tomar relevancia cálculos exactos de la Mano de Obra Directa e Indirecta, únicamente los costos directos e indirectos de fabricación.

RECOMENDACIONES

- Se debe considerar un rubro para cubrir un plan de capacitación para el personal de la empresa especialmente en el departamento de producción y de acuerdo al área que ocupa el obrero ya que la mejor inversión es la profesionalización del talento humano.
- Que se estructure un sistema contabilización adecuado y acorde con las necesidades que en este negocio se manejan no solo pensando en el aspecto tributario y más bien apuntalando al proceso de producción y el manejo de los elementos del costo para saber en realidad cuánto cuesta producir y cuanto es la rentabilidad.
- Se recomienda muy acertadamente la aplicación de un sistema informático y de ser posible se haga uso de sistema computarizado contable básico u otros adaptado los módulos acordes a este tipo de comercio, ya que hoy en día el engranaje de una empresa depende estrictamente de la informática.
- Se recomienda establecer políticas de cobros que sean más estrictos y rigurosas de igual manera que los rubros recaudados fortalezcan la cuenta bancos ya que si al termino de este periodo se quisiera realizar una nueva producción no habría el rubro necesario para compra de materia prima que es alto.
- Se recomienda en los distintos departamentos consideren con exactitud e identifiquen los costos y gastos especialmente en producción, Costos exactos de Materia Prima Directa (M.P.D) costos de Mano de Obra Directa (M.O.D) así mismo Mano de Obra Indirecta y también los Costos Directos e Indirectos de Fabricación ya que de este análisis se podrá definir un costo de venta real y no como se está manejando con cálculos simplemente de los valores de facturas.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA CITADA:

AUTODIDÁCTICA OCÉANO UNO COLOR, Enciclopedia Tomo I editorial Océano, México D.F. 2003 Paginas (752-758)

DEL RIO GONZALES, Cristóbal (Costos para Administradores y Dirigentes) Editorial, Ecasa 1986 (Pág. 18-24)

GARCIA, Amaro “Conceptos de Contabilidad de Costos”; Editorial Mexicana S.A Sexta Edición- 1997 (Pág. 12-15)

FRANCO, Eduardo Colín, (Contabilidad de Costos por Producción). Editorial Internacional, 2da Edición 1982 (Pág. 268-305)

HAMPTON, David. R (Fundamentos de Administración Financiera) 3er. Edición: McGraw-Hill, 719 Pág.; 1993

KOHLER, Eric L. (1999) “An Interpretive Frame Work for Cost” Editorial Group Noriega, Mexico D.F; (Pág 738-742)

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (N.E.C) No 11 (Valoración de Inventarios, con referencia a la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 2, revisada en 1993

ORTEGA DE LEÓN, José (Costos para Empresarios), ediciones Macchi, 1.998 Pág. 187.

WARREN REEVE, James. Y otros; "CONTABILIDAD FINANCIERA"; Novena Edición; Editores Cengage – Learning; México 2005. (Pág. 285-287)

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA:

CUESTA, Rafael. "Estados Financieros". Segunda Edición. Editorial EDINO. Guayaquil - Ecuador. 2000

HNOS. NARANJO SALGUERO Marcelo, Joselito (2003) Contabilidad de de Costos, Bancaria y Gubernamental; registro oficial, publicación al 2006

MALLO, Carlos. "Control de Gestión y Control Presupuestario". Editorial McGRAW - HILL. España

MALDONADO PALACIOS Hernán, Contabilidad Practica por Actividades (Tomo I)

PRODUCCIONES DIGITALES. Quito - Ecuador 2006

RAMIRES PADILLA, David (Contabilidad Administrativa) 2da .Ed. México, D.F. McGraw-Hill 1983

TAPIA, Francisco. 1990 (El Contador Público y la productividad de la empresa). Ed. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. De. ECASA 2ª.edición

VÁZQUEZ, Juan Carlos, **Costos**, edit. Aguilar.2001

VÁSQUEZ GALLARDO, Metz, Planificación y control de costos Publishing South western, 1980

ZAPATA, Pedro. (Contabilidad de costos por Producción), Editorial Internacional 2da Edición. 2001

VIRTUAL:

GARCÍA; “Publicaciones”; en (Pág. Web);

http://www.unizar.es/departamentos/costos_yprocesos/garciala/publicaciones/cubos/cubos.html.

ANÓNIMO; “Costos por Órdenes de Producción” en (Pág. Web);

<http://www.mitecnologico.com/Main/CosteoPorOrdenesDeProduccion>
De costos; Microsoft ® Encarta ® 2009. Microsoft Corporation.

CUELLAR, Guillermo; “Gestión Administrativa” en (Pág web)

http://www.members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html

EDITORIAL OCÉANO, (Océano Color) en (Pág. web);

www.oceano.com.gestion.presupuestosycostos/mcgroww-hill.inc

ANÓNIMO, “Órdenes de Producción en (Pág. web)

<http://www.buenastareas.com/temas/ordenesdeproduccion/0+ordenes+de+produccion&cd=11&hl=es&ct=clnk&source>

CONTRIBUCIONES EN TEXTOS ELECTRÓNICOS:

GÁLVEZ, Gerardo, Contabilidad de Gestión Presupuestaria y Costos.

Disponible en (página web) <http://www.oceanouno.com.editorial.Macgrow-hill.inc>. México DC año 2003 (Secciones 1-7) (05-Ago-2012 _20H15)

CROQUIS Y MAPAS: por sectores urbanos y rurales provincia Cotopaxi.

Disponible, en: (Pág, Web); www.mapquest.com/?q=0.9320801626393418,78.61576080322266&zoom=©2011 MapQuest, Inc, road conditions or route usability. You assume all risk of use. View Terms of Use (05-Nov-2012 _18H20)