



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE
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 Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y Del Hombre; por cuanto, los postulante: LOZANO FLORES LAURA TERESA Y ESTHER PAULINA AGUAIZA HURTADO con el título de tesis: "IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS SAN PEDRO DE MULALILLO CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI" han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 05 de diciembre del 2008

Para constancia firman:

Dra. Viviana Panchi

PRESIDENTE

Lic. Ms.c. Gloria Vizcaíno

MIEMBRO

Ing. Liliana Jaime

PROFESIONAL EXTERNO

Dra. Myrian Hidalgo

OPOSITOR

AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “**Implantación de un Sistema Contable en la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi**” durante el período del mes de abril del 2008, son de exclusiva responsabilidad de los autores.

.....
Lozano Flores Laura Teresa
C.I. 050207643-4

.....
Aguaiza Hurtado Esther Paulina
C.I. 050289192-2

AVAL DE DIRECTOR DE TESIS

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

“Implantación de un Sistema Contable en la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi”
de Lozano Flores Laura Teresa y Esther Paulina Aguaiza Hurtado, egresados de la especialidad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Octubre 1, 2008

El Director

.....

Lic. Angelita Falcon

AGRADECIMIENTO

A nuestro Padre Celestial que nos dio la vida para hacer realidad uno de nuestros mayores sueños. Nuestro más profundo agradecimiento también va para nuestros padres los mismos que nos han brindado su apoyo incondicional.

Agradecemos además a todos los docentes que durante todos estos años con paciencia han ido impartiéndonos sus conocimientos para de esta manera irnos formando.

Agradecemos a nuestra querida Universidad Técnica de Cotopaxi a la cual orgullosamente pertenecemos, por formar profesionales con conciencia social preocupados por la situación que enfrenta al país. También queremos agradecer a nuestra querida Directora de Tesis a la cual tuvimos la suerte de tenerla como profesora quien con su ternura, paciencia y aliento nos ha guiado durante el desarrollo de la misma. No queremos pasar por alto el agradecimiento a todas esas personas amigos y familiares que estuvieron siempre brindándonos su apoyo.

Un gran reconocimiento a la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo a los socios, colaboradoras y al Presidente el Sr. David Gutiérrez, por brindarnos la oportunidad de aplicar nuestro tema de investigación.

Y por último queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento al Ing. Edwin Cevallos ya que gracias a él pudimos llegar a la Asociación y también porque nos dio la oportunidad de realizar nuestras pasantías bajo su dirección y en la cual pudimos tener contacto directo con nuestros campesinos.

A todos mil gracias.

Laura y Paulina

DEDICATORIA

Con infinito amor dedico éste trabajo investigativo a mi adorado hermano Federico quién desde el cielo me dio las fuerzas necesarias para que venciera todas las dificultades que se me atravesaron en el camino y que aunque ya no esté conmigo su recuerdo vivirá grabado por siempre en mi corazón.

A mi querida mamita Teresa Flores que siempre estuvo conmigo brindándome su apoyo y comprensión y que gracias a su ejemplo de sacarnos adelante he logrado ser lo que soy; a mi padre por todas esas desveladas que tuvo que pasar para darme lo que necesitaba; a mis hermanos: Rodrigo que fue como un padre y siempre estuvo apoyándome económica y moralmente, Martha, Alexandra y Antonio quienes me brindaron su respaldo.

A mi querido sobrino “Angelito” que fue unos de los regalos más hermosos que Dios me dio que aunque era muy chiquito siempre estaba muy orgulloso de mí y me hacía sentir la persona más importante en su vida.

A mi querido Juan Antonio que llegó a mi vida cuando ya estaba dándome por vencida y que con sus palabras sabias hablándome de Dios me enseñó que en la vida solo sobreviven los valientes y que yo era una de ellos.

LAURA

Dedico este trabajo a Dios por regalarme una Maravillosa Familia, Con mucho cariño y amor principalmente a mis Padres que me dieron la vida y por estar conmigo en todo momento. Sé que hemos pasado momentos difíciles pero a pesar de eso supieron darme apoyo, amor y comprensión, por todo eso les agradezco de todo corazón por estar siempre a mi lado; Con cariño y gratitud a mis hermanos Nelly y Edwin quienes con sus palabra de aliento supieron apoyarme para logran mi objetivo. A mis sobrinitos Edwin, Israel y Nuria quienes son mis amigos y la alegría de nuestro hogar y a una persona que ocupa un lugar muy especial en mi vida por brindarme amor y sobre todo comprensión.

PAULINA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE
Latacunga - Ecuador

TEMA: “Implantación de un Sistema Contable en la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi”

Autores: Lozano Flores Laura Teresa
Aguaiza Hurtado Esther Paulina

RESUMEN

El presente trabajo investigativo se enfoca en la Implantación de un Sistema Contable para la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo, ya que este sistema contribuye en la obtención del costo real de producción del queso fresco considerando todos los elementos del costo como son: materia prima/materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación, para de esta manera poder establecer un precio justo para la venta al público.

La investigación que se utilizó en el desarrollo de este tema de investigación es de tipo descriptiva, metodología no experimental, utilizando métodos teóricos como: inducción-deducción, analítico sintético, dialéctico, sistemático estructural y trabajo con documentos; y entre las técnicas utilizadas la encuesta la que fue aplicada a los socios y al personal de producción para de esta manera obtener información con respecto a la producción y a la forma de llevar los registros de estas actividades; la entrevista que fue aplicada al presidente de la Asociación y al Administrador para de esta forma recabar información con respecto al aspecto organizativo y la observación directa a todas las etapas de producción del queso fresco para poder determinar los procesos y cargar cada uno de los elementos del costo los rubros que estos ocasionan. Con toda la información recopilada se realizó una interpretación y análisis lo que sirvió para darnos cuenta lo necesario que era aplicar un sistema contable el cual agrupe una contabilidad general y de costos y que a la final arroje resultados que permitan tomar decisiones al directorio y a los socios en beneficio de la Asociación.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL HOMBRE
Latacunga - Ecuador

THEME: “Installation of a Countable System in the Association of Alternative Producers San Pedro de Mulalillo Canton Salcedo county de Cotopaxi”

Author: Lozano Flores Laura Teresa
Aguiza Hurtado Esther Paulina

SUMARY

The present investigative work is focused in the Implantation of an Accounting System for the Association of Alternative producers, since this contributes to the obtaining of the actual cost of production of fresh cheese considering all the elements of the cost as are: commodity/material labor and general expenses of fabrication, for in this manner be able to establish a just price for the sale upon I publishing.

The investigation that I utilized in the development of this theme of investigation is of descriptive time, methodologies not experimental utilizing methods theoretical as: induction, deduction analytic synthetic, dialectic, structural system and work with document; among the techniques they utilized the survey the one that was applied the associates and to the personal of production for in this manner obtain information with regard to the production and to the form of carrying of those activities; the interview that was applied to the present of the associational to the administrator for in this way obtain information with regard to the organizing aspect to the observation of production of fresh cheese to be able to determine the processes and to be able to charge each one of the elements of the cost of the areas that these occasioning. With all the information compiled I carried out an interpretation and analysis witch is very important for accounting and costs, and to the end throw taking decisions to the board of directors and to the associates for the benefit of the association.

INTRODUCCIÓN

La situación económica del sector agroindustrial rural es extremadamente difícil y precaria lo que ha causado que muchos de los campesinos emigren a las ciudades o a otros países para mejorar su calidad de vida dejando abandonadas sus tierras.

Hoy en día el Gobierno Nacional está impulsando a mejorar la calidad de vida de los sectores vulnerables reactivando las economías sociales y prestando más atención al sector agroindustrial; es por eso que en las comunidades indígenas ya se está viendo grandes avances los que se han logrado a través de la asociatividad y del trabajo en equipo dando lugar a que se formen microempresas con compromisos sociales y de esta manera colaborar con el mejoramiento de sus organizaciones y por ende del país. **ASOPRAL** es una de estas organizaciones la misma que agrupa personas de distintas comunidades de la parroquia.

La presente investigación se llevó a cabo en la Asociación de Productores Alternativos “San Pedro de Mulalillo” ubicada en el Cantón Salcedo parroquia de Mulalillo.

La información se obtuvo de los socios de la quesera y del personal de producción mediante la aplicación de encuestas; del presidente y administradora a través de una entrevista en la cual se aplicó una serie de preguntas relacionadas con el aspecto organizativo y contable y por último aplicamos observación directa a todo el proceso de la empresa. Además se recolecto información económica de documentos como son las facturas, notas de venta, registros de ventas, registros de producción entre otros lo cual permitió estructurar cada una de las transacciones y journalizar en el libro diario.

Las tesisistas creemos que esta investigación es de gran importancia tanto para la fábrica como para nosotras debido a que pudimos poner en práctica nuestros conocimientos y proporcionamos a la Asociación un Sistema Contable que permita visualizar la situación económica de la planta y determinar el costo real de

producción para de esta manera a través del análisis del punto de equilibrio analizar qué cantidad la fábrica debe vender para cubrir sus costos de producción.

El objetivo general propuesto es el siguiente: Implantar un Sistema Contable que permita el registro adecuado de las transacciones y determine el costo real del producto para contribuir con el desarrollo social y económico de la Asociación de Productores Alternativos “San Pedro de Mulalillo.

Los objetivos específicos fueron los siguientes:

- Analizar los contenidos teóricos conceptuales que orientan el desarrollo del diseño del sistema de Contabilidad que beneficiará a los miembros de la asociación.
- Diagnosticar la situación actual de la Asociación que permitan identificar los problemas que tienen que ver con la contabilidad para poderlos solucionar.
- Implementar el Sistema Contable para determinar los de producción y mejorar la actividad económica de la Asociación.

Las preguntas científicas que se han planteado en este trabajo son:

1. ¿Qué contenidos Teóricos orientará al diseño que permita la utilización adecuada de un Sistema de Contabilidad?
2. ¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta la asociación al no tener un Sistema de Contabilidad?
3. ¿La implantación de un sistema contable permitirá conocer los costos reales de la producción de la Asociación de Productores Alternativos de “San Pedro de Mulillo”.

Los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizó en la investigación fueron los siguientes:

Debido a que el universo era muy pequeño para la recopilación de la información se trabajó con el total del universo que son los 27 socios y las tres trabajadoras del área de producción (encuesta). La entrevista fue aplicada a dos personas al Presidente y al Administrador de la Avocación.

La investigación utilizada es la tipo descriptiva que nos permitió describir y determinar los elementos del problema y la de tipo aplicada que ayudó a combinar la teoría con la realidad.

Los Métodos empleados en la investigación son teóricos como: inductivo-deductivo, analítico-sintético, dialéctico, sistemático estructural y el trabajo con documentos (facturas, notas de venta, registros de ventas), las técnicas aplicadas para la recopilación de información son la observación directa empleada a los procesos de producción del queso fresco, y la entrevista la cual fue estructurada en base a preguntas para el departamento administrativo, cuyos resultados fueron analizados y se llegó a la conclusión de que se debe aplicar el sistema contable.

La presente trabajo se desarrollo en tres capítulos que concentran la información que se va ir detallando de la siguiente forma:

El primer capítulo contiene el marco teórico en donde se determinan conceptos importantes para el desarrollo de esta investigación como son: contabilidad general, contabilidad de costos, sistemas de costos y punto de equilibrio.

El segundo capítulo consiste en una interpretación y análisis de las encuestas para lo cual se utiliza gráficos para una mejor visualización y también se realiza un análisis de las entrevistas y de la observación; con toda esta información posteriormente se emite conclusiones y recomendaciones que dan paso a la aplicación de un sistema contable.

En el tercer capítulo finalmente se aplica la propuesta que es la implantación de un sistema contable en el cual se va señalando cada uno de los pasos o ciclos que se debe ir siguiendo para organizar una actividad económica la misma que arroja como resultados un costo de producción real, un precio para venta de público con una rentabilidad y un análisis de punto de equilibrio para que de esta manera el área administrativa tenga una visión de situación económica de la fábrica y tome decisiones acertadas.

ÍNDICE

	Portada	i
	Autoría	ii
	Aval De Director De Tesis	iii
	Agradecimiento	iv
	Dedicatoria	v
	Resumen	v
	CONTENIDO	
	CAPÍTULO I	
1.1.	Antecedentes Investigativos	1
1.2.	Categorías Fundamentales	2
1.3.	Contabilidad General	2
1.3.1.	Antecedentes	2
1.3.2.	Definición	4
1.3.3.	Importancia	5
1.3.4.	Objetivos De La Contabilidad	5
1.3.5.	Clasificación	6
1.3.6.	Funciones De La Contabilidad	6
1.3.7.	Condiciones Que Debe Reunir La Contabilidad	7
	La Contabilidad Y Su Influencia En La Toma De	
1.3.8.	Decisiones	7
1.4.	El Contador	8
1.4.1.	Imagen Del Contador	9
1.4.2.	El Contador Como Asesor De La Empresa	9
1.5.	Principios Y Normas De Contabilidad	10
	Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados	
1.5.1.	(PCGA)	10
1.5.2.	Normas Internacionales De Información Financiera	13
1.6.	Contabilidad De Costos	13
1.6.1.	Concepto	14
1.6.2.	Objetivos	14
		xii

1.6.3.	Importancia	15
1.6.4.	Sistema De Costos	16
1.6.4.1.	Definición	16
1.6.4.2.	Sistema De Costos Por Ordenes De Producción	16
1.6.4.2.1.	Características	17
1.6.4.3.	Sistemas De Costos Por Proceso	17
1.6.4.3.1	Características	18
1.6.5.	Elementos Del Costo	18
1.6.5.1.	Materiales	19
1.6.5.2.	Mano De Obra	19
1.6.5.3.	Costos Generales De Fabricación	20
1.6.6.	Naturaleza De Los Costos	21
1.6.7.	Determinación De Costos	23
1.6.7.1.	Costos Fijos	23
1.6.7.2.	Costas Variables	23
1.6.8.	Precio De Venta	24
1.6.9.	Punto De Equilibrio	25
	Proceso De Una Contabilidad De Costos En Una Fábrica	
1.7.	De Quesos	27
1.7.1.	Plan De Cuentas	27
1.7.1.1.	Concepto	27
1.7.2.	Registro De Entrada Original	28
1.7.3	Documentos Fuente	28
1.7.4.	Informes De Producción	30
1.7.4.1.	Informe De Cantidades De Producción	30
1.7.4.2.	Informe De Costos De Producción	31
1.7.5.	Ajustes Y Reclasificaciones	32
1.7.6.	Depreciaciones De Activos Fijos	32
1.7.7.	Amortizaciones	33
1.7.8.	Cálculos De Los Valores De Las Amortizaciones	34
1.7.9.	Provisión Para Cuentas Incobrables	34
1.7.9.1.	Métodos Para Estimar La Provisiones	34

1.8.	Balance De Comprobación De Sumas Y Saldos	35
1.9.	Estados Financieros	36
1.9.1.	Balance General	36
1.9.2.	Estados De Pérdidas Y Ganancias	38
CAPÍTULO II		
2.	Diseño Metodológico	40
2.1.	Tipo De Investigación	40
2.2.	Metodología	40
2.3.	Unidad De Estudio	40
2.4.	Métodos Y Técnicas	41
2.4.1.	Métodos	41
2.4.2.	Técnicas	42
2.5.	Posibles Alternativas De Interpretación De Resultados	42
2.6.	Análisis E Interpretación De Resultados	43
2.7.	Encuesta	47
2.8.	Entrevista (Presidente)	56
2.8.1.	Entrevista (Administradora)	59
2.9.	Observación	65
2.10.	Comprobación De Las Preguntas Científicas	66
CAPÍTULO III		
3.1.	Breve Caracterización De La Empresa	67
3.2.	Aspecto Generales	69
3.2.1.	Estructura Organizativa	70
3.2.2.	Análisis FODA	71
3.2.3.	Perfil De Equipo De Trabajo	72
3.2.4.	Estructura Física	72
3.3.	Factibilidad	74
3.4.	Queso Fresco	74
3.4.1.	Flujograma Del Proceso De Recepción De La Leche	75
3.4.2.	Proceso De Producción De Quesos	76
3.5.	Propuesta	77
3.5.1.	Introducción	77

3.5.2.	Justificación	78
3.5.3.	Objetivos	79
3.6.	Aplicación De La Propuesta	81
3.6.1.	Ejercicio Contable	81
3.6.1.1.	Plan De Cuentas	81
3.6.1.2.	Transacciones	83
3.6.1.3.	Balance Inicial	91
	Determinación De Cada Elemento Del Costo En Los	
3.6.1.4.	Procesos De Producción	92
3.6.1.5.	Informe De Cantidades De Producción	93
3.6.1.6.	Cálculo De Costos	94
3.6.1.7.	Informe De Costos	95
3.6.1.8.	Libro Diario	96
3.6.1.9.	Mayorización	122
3.6.10.	Balance De Comprobación Ajustado	137
3.6.1.11.	Estado De Resultados	138
3.6.1.12.	Balance General	139
3.6.1.13.	Punto De Equilibrio	140
3.7.	Conclusiones	141
3.8.	Recomendaciones	142
3.9.	Referencias Bibliográficas	
	Anexos	

ÍNDICES DE CUADROS

CUADRO N° 1	Categorías Fundamentales	2
CUADRO N° 2	Clasificación de la Contabilidad	6
CUADRO N° 3	Funciones de la Contabilidad	6
CUADRO N° 4	Condiciones de la Contabilidad	7
CUADRO N° 5	Influencia de la Contabilidad en la Toma de Decisiones	8
CUADRO N° 6	Clasificación de los PCGA	11
CUADRO N° 7	NIIF	13
CUADRO N° 8	Costos por Órdenes de Producción	17

CUADRO N° 9	Producción	18
CUADRO N° 10	Clasificación de los Costos	22
CUADRO N° 11	Orden de Compra	28
CUADRO N° 12	Orden de Requisición	29
CUADRO N° 13	Orden de Producción	29
CUADRO N° 14	Kardex	30
CUADRO N° 15	Informe de Cantidades de Producción	31
CUADRO N° 16	Informe de Costos de Producción	32
CUADRO N° 17	Depreciaciones	33
CUADRO N° 18	Esquema de Balance de Comprobación	35
CUADRO N° 19	Balance General	37
CUADRO N° 20	Esquema de Resultados	39
CUADRO N° 21	Comprobación de las preguntas Científicas y Análisis.	66
CUADRO N° 22	Organigrama	70
CUADRO N° 23	Análisis FODA	71
CUADRO N° 24	Flujograma del Proceso de Recepción de la Leche	75
CUADRO N° 25	Proceso de Producción de Quesos	76
CUADRO N° 26	Análisis y Preparación de la Materia Prima	84
CUADRO N° 27	Proceso 1 y Proceso 2	92
CUADRO N° 28	Informe de Cantidades de Producción	93
CUADRO N° 29	Proceso 1 y Proceso 2	94
CUADRO N° 30	Informe de Costos	95

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

TABLA N° 1	Obtención de la Materia Prima	47
GRÁFICO N° 1		47
TABLA N° 2	Productos que Elaboran la Fábrica	48
GRÁFICO N° 2		48
TABLA N° 3	Utilización del Kardex	49
GRÁFICO N° 3		49
TABLA N° 4	Costos Generales de Fabricación	50
GRÁFICO N° 4		50
TABLA N° 5	Proceso de Producción	51

GRÁFICO N° 5		51
TABLA N° 6	Utilización del Suero	52
GRÁFICO N° 6		52
TABLA N° 7	Designación de Actividades Específicas	53
GRÁFICO N° 7		53
TABLA N° 8	Contabilidad6Y	54
GRÁFICO N° 8		54
TABLA N° 9	Organización de la información Económica	55
GRÁFICO N° 9		55

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Luego de haber revisado los temas implantados en las empresas de la provincia y en algunas de tesis de la Universidad Central que se relacionan con el tema de investigación se puede decir que:

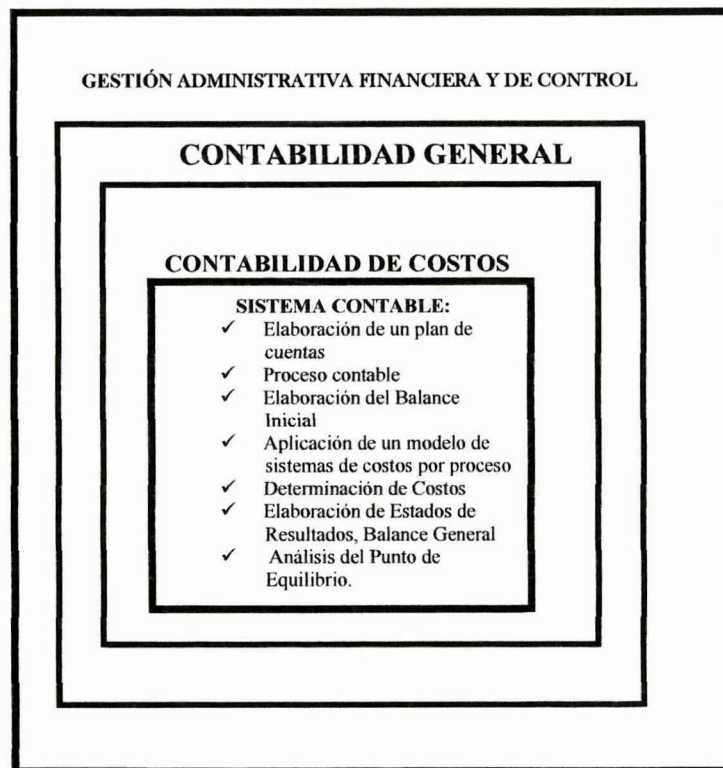
La Contabilidad General se evidencia a través de la anotación adecuada de las transacciones económicas efectuadas por un ente mercantil a partir de los documentos que se generan o expiden. Como prueba evidente del hecho, los libros que se hayan previsto dentro del sistema deben estar diseñados convenientemente a fin de permitir el registro preciso, claro y objetivo que se constituya en fuente de información idónea.

La Contabilidad de costos contribuye eficientemente a evaluar el comportamiento de todos los costos que se relaciona con el proceso productivo permitiendo dinamizar las decisiones en función a los objetivos de las empresas.

El Sistema Contable le permitirá a la Asociación de Productores Alternativos “San Pedro de Mulalillo” un modelo que agrupe tanto la contabilidad general como la de costos logrando en primera instancia diseñar todos los comprobantes que permite el respaldo de las transacciones originadas en el proceso contable, determinando todos los costos y gastos de la empresa en su conjunto; en segunda instancia nos permitirá determinar los costos y gastos de producción los mismos que garantizan el análisis previo a la fijación del precio de venta y por lo tanto el margen de beneficio lo que se logrará a través de la elaboración de los estados financieros

1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

Cuadro 1: Categorías Fundamentales



Fuente: Tesistas

Elaborado por: Tesistas

1.3. CONTABILIDAD GENERAL

1.3.1. ANTECEDENTES

La contabilidad es una actividad tan antigua como la sociedad; ya que el hombre antes de aprender a escribir necesitaba llevar cuentas, guardar memoria dejando constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

Las investigaciones recientes que han hecho autores como Denise Schmandt-Besserat y, sobre todo, las de Hans Nissen, Peter Damerow y Robert Englund (1990), arqueólogos e historiadores de la antigua Mesopotamia, permiten afirmar, que los primeros documentos escritos que se conocen, constituidos por millares de tablillas de arcilla con inscripciones en caracteres protocuneiformes, elaboradas hace más de 5.000 años, contienen tan sólo números y cuentas, sin textos ni palabras.

La historia de la contabilidad comprende actualmente el estudio de la organización y las técnicas de gestión y control empresarial, que forman un todo con la organización contable instrumentada, así como el de las operaciones reflejadas en los registros de cuentas. Dentro de este ámbito, la historia de la contabilidad no descuida lógicamente el estudio del pensamiento y la enseñanza contables, ni el de la formación de la profesión contable y el establecimiento de grupos corporativos profesionales, o el análisis de la legislación y disposiciones que regulan la actividad contable.

Más allá aun, el analista moderno de la historia de la contabilidad se preocupa por identificar e investigar las interacciones producidas entre las estructuras del mundo contable y su entorno cultural, político y socioeconómico. Pero no siempre se ha concebido la historia de la contabilidad con un contenido tan amplio.

La contabilidad es una parte fundamental de la historia económica y, más aun, de la historia en general. Su campo de investigación no se limita, en modo alguno, al estudio de la evolución de las técnicas contables, sino que penetra en la misma entraña de los planteamientos de organización, dirección de las instituciones, de la significación, uso, alcance de los instrumentos mercantiles, del funcionamiento de los mercados, etc., proporcionando una visión desde dentro, desnuda y objetiva.

Por ello, difícilmente es posible una comprensión profunda y completa de los fenómenos económicos y sociales si no se estudian desde una óptica que incluya el enfoque histórico-contable. Solamente la dificultad de los conocimientos

técnicos requeridos para la práctica de la historia de la contabilidad ha impedido hasta ahora que la misma se generalizase y se reconociera su utilidad e importancia.

El creciente interés que está despertando esta disciplina en todo el mundo indica que se está empezando a tomar conciencia de sus posibilidades. Ello permite presagiar que se está asistiendo al nacimiento y consolidación de una nueva disciplina dentro de la historia económica; la historia de la contabilidad, un método difícil y complejo, sin duda, pero que irá obteniendo cada vez mayor importancia, de forma que los historiadores económicos del futuro difícilmente podrán prescindir de su concurso si quieren realizar su labor adecuadamente.

1.3.2. DEFINICIÓN

La contabilidad es el arte y la ciencia de registrar y resumir las operaciones y los hechos que son de carácter financiero así como de interpretar sus resultados.

Vásconez (2000, Pág. 25) señala “Contabilidad es el conjunto de conocimientos y funciones referentes a la sistematización, la comprobación de autenticidad, el registro, la clasificación, el procesamiento, el resumen, análisis, la interpretación y el suministro de información confiable y significativa relativa a las transacciones y acontecimientos que son, al menos en parte, de índole financiero, requeridos para la administración y operación de una empresa y para la preparación de informes que deben reunirse para cumplir con las responsabilidades derivadas de mandatos encomendados”

La contabilidad en definitiva permite al contador ir registrando cada una de las operaciones que realiza la empresa de una forma cronológica; es decir en el momento en que se van dando las operaciones; para de esta manera poder elaborar balances y presentar la información financiera para uso de la gerencia y que estos tomen decisiones oportunas y eficiente.

1.3.3. IMPORTANCIA

La Contabilidad es de suma importancia en el mundo de los negocios, ya que sirve como termómetro para medir la mala o la buena gestión que se haya realizado en la empresa, la misma que se refleja, al finalizar el ejercicio económico, mediante la presentación de estados financieros en el cuales se puede observar los resultados obtenidos durante el periodo económico.

Todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieros; para así poder obtener mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

1.3.4. OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

- Conocer la información económica y financiera de una empresa en una fecha determinada.
- Analizar e interpretar los resultados económicos que se obtuvieron durante un periodo contable.
- Proveer información oportuna (a través de la elaboración de estados financieros) para facilitar la toma de decisiones.
- Optimizar los recursos financieros a través del control permanente de las actividades contables.

1.3.5. CLASIFICACIÓN

A la contabilidad se le ha ido clasificando en diferentes ramas la más conocida es la que se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 2: CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

TIPOS DE CONTABILIDAD	ÁMBITOS DE APLICACIÓN
Contabilidad Comercial	Empresas que se dedican a la compra y venta de artículos terminados.
Contabilidad de Costos	Industrias que transforman la materia prima en productos terminados.
Contabilidad Gubernamental	Sector Gubernamental (da como resultado la información que se proporciona a las autoridades del estado).
Contabilidad Financiera	Información que ayuda a los inversionistas a conocer el panorama de su empresa.
Contabilidad Administrativa	Información que ayuda a los accionistas de alto nivel para la toma de decisiones.
Contabilidad Bancaria	Se aplica a las instituciones de crédito las mismas que se encuentran controladas por la Superintendencia de Bancos.
Contabilidad Agropecuaria	Aplicación general de la técnica general contable en la actividad agrícola.

Fuente: Zapata Pedro (Segunda Edición 2002)

Elaborado por: Las Tesistas.

1.3.6. FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad esta compuesta por distintas facetas que toman el nombre de funciones contables; las que se destacan en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 3: Funciones de la Contabilidad

FUNCIÓN	APLICACIÓN
Histórica	Registro cronológico de cada una de las operaciones que se van dando en la empresa durante un ejercicio económico.
Estadística	Hechos de carácter económico en cantidades que permite tener una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación de un negocio.
Económica	Pasos que se siguen para obtener un producto.
Financiera	La obtención de los recursos económicos, para poder cumplir con los compromisos que tiene la empresa.
Fiscal	En el conocimiento del efecto que tiene las disposiciones fiscales; es decir saber todos los impuestos que afectan directamente a la empresa.
Legal	Utilización de los artículos del Código de Comercio y otras leyes que afecten a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.

Fuente: Zapata Pedro (Segunda Edición 2002)

Elaborado por: Las Tesistas

1.3.7. CONDICIONES QUE DEBE REUNIR LA CONTABILIDAD

Los tratadistas según sus estudios manifiestan que para que el trabajo contable sea un instrumento eficaz, debe reunir las condiciones que se enfocan en el siguiente cuadro:

Cuadro N°4: Condiciones de la Contabilidad

CONDICIONES	ACCIONES
Reflejar las Situaciones Patrimoniales	Modificaciones producidas durante el ejercicio económico.
Reflejar las Provisiones Administrativas y Controlarlas.	Realzar planes y proyectos y luego realizar comparación de lo planeado con lo previsto.
Especificación de Periodos de Tiempo	Realizar balances para por lo menos determinar si existe una ganancia o pérdida.
Registro de Operaciones en Forma Continua	Registro de operaciones en un modo claro y metódico.
Utilizar una unidad Estable de Medida de valor	Indicando el número de unidades monetarias de cada operación.
No debe enredarse nunca lo escrito.	Para que de esta de esta forma la información sea clara y precisa controladas por la Superintendencia de Bancos.

Fuente Vicente Vásquez (Segunda Edición 2002)

Elaborado por: Las Tesistas.

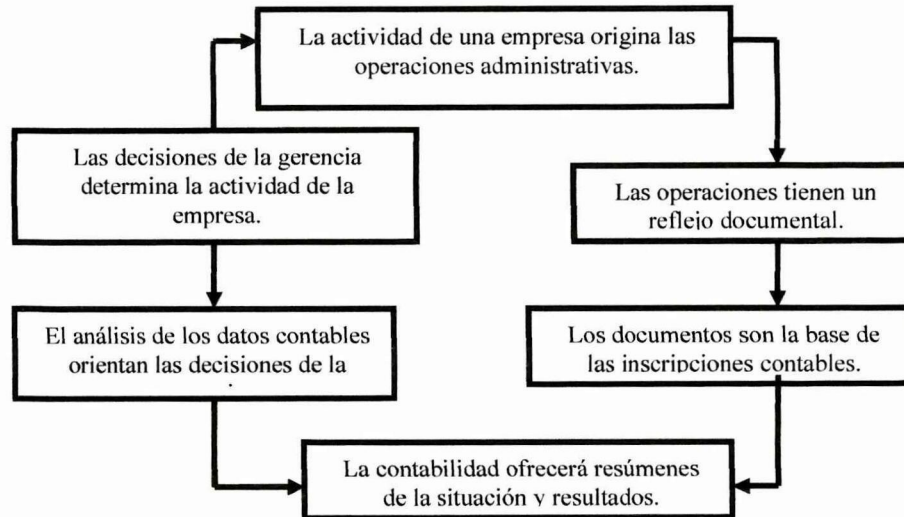
1.3.8 LA CONTABILIDAD Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES

La organización y administración de las empresas, pertenece al campo de una ciencia muy desarrollada y en continuo progreso económico, es ahí donde nace la importancia que en las empresas se realicen informes contables periódicos para que de esta forma las personas encargadas de la administración tengan conocimiento y puedan tomar decisiones a tiempo.

La contabilidad juega un papel muy importante en las decisiones de una empresa ya que por medio de la elaboración de los Estados Financieros los gerentes o administradores pueden darse cuenta si en la actividad se está generando utilidad o pérdida.

A continuación se muestra un cuadro sinóptico de la influencia que tiene la información contable en la toma de decisiones tomado de Goxes (Pág. 27)

Cuadro N° 5: Influencia de la Contabilidad en la Toma de Decisiones



Fuente: Goxes

Elaborado por: Las Tesistas

1.4. EL CONTADOR

El CPA es ante todo un profesional universitario; el título profesional es el que lo califica por encima de cualquier otra consideración. Esos estudios superiores son los que garantizan a la clientela que los servicios prestados por esas personas son de alta calidad, derivados de los conocimientos adquiridos por medio de un proceso educativo de alto nivel.

1.4.1 IMAGEN DEL CONTADOR

RICHARD ANTONIO CRUZ (www.monografias.com), señala que el contador debe proyectar su imagen a través de un lenguaje que entienda la empresa y todos los que con ella se relacionan para lo cual debe reunir las siguientes condiciones:

- ⇒ Constancias y orden
- ⇒ Claridad y limpieza
- ⇒ Sencillez y proyección
- ⇒ Dominio en la profesión
- ⇒ Culto o intelectual
- ⇒ Entusiasta y optimista
- ⇒ Comprensible y humano
- ⇒ Respeto y discreción
- ⇒ Amplio criterio
- ⇒ Independencia mental
- ⇒ Honradez y Confiabilidad
- ⇒

1.4.2. EL CONTADOR COMO ASESOR DE LA EMPRESA

La contabilidad, a nuestro entender, es la ciencia financiera más completa en lo que a una empresa se refiere.

Partiendo de este postulado debemos entender que el contador es la persona con mayor preparación dentro de una empresa, esto así porque el contador en cualquier momento puede ocupar diferentes posiciones en la empresa, como es:

- ⇒ Contador.

- ⇒ Auditor.
- ⇒ Administrador.
- ⇒ Encargado de compras.
- ⇒ Gerente de ventas.

Por lo general, teniendo el contador estas cualidades, entendemos que es el asesor ideal para cualquier empresa. En el área impositiva quién mejor que éste para manejar estos asuntos tan delicados. En el campo laboral el contador domina estas leyes sin ser abogado, y en el campo de la seguridad social, quién más que el contador.

1.5. PRINCIPIOS Y NORMAS DE LA CONTABILIDAD

Las personas interesadas en la información financiera de la empresa les incumben que los resultados de la contabilidad se ajusten a principios y normas que permitan presentar la información contable de acuerdo a reglamentos establecidos para que de esta manera puedan ser confiables y se puedan comparar con la información de otras empresas que realicen actividades similares.

1.5.1. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)

En la contabilidad actual se parte de un sistema de supuestos, doctrinas, axiomas y convenciones englobados en lo que se denomina "principios contables generalmente aceptados". Muchos de estos principios han tenido una lenta evolución a lo largo de la historia y tan sólo los últimos avances contables realizados en décadas recientes están reflejados en las leyes los mismos que han sido aplicados en las empresas para de esta forma mejorar las actividades.

Vásconez (2000, Pág.28), manifiesta que “es importante considerar a los principios o prácticas de contabilidad generalmente aceptados, no desde su punto de vista rígido que no podría de manera alguna concordar con la amplia variedad de condiciones de operación que se encontrarán en los negocios; resultando en una variedad igualmente amplia de procesos de contabilidad, sino más bien desde un punto de vista práctico que evidencie la realidad contable y se apegue a las exigencias de orden tributario y empresarial , para obtener mejores resultados”.

Las tesistas ante esta definición señalan que los principios son flexibles debido y esto hace que se vayan ajustando de acuerdo a las necesidades que tengan cada empresa los cuales llegan a constituirse como las características contables básicas que deben considerarse en su aplicación. Se dice que los principios partieron de la necesidad de la Bolsa de Valores, el gobierno central, los bancos y las empresas en general, de tener una igualdad en lineamientos lo que ha ocasionado que los contadores traten de cumplir estos requerimientos.

Desde 1934 los Contadores de New York han comenzado a dictar normas y crear conceptos que sirvan como sustento; los congresos internacionales para poder crear principios han tomado la experiencia de contadores nacionales e internacionales logrando de esta manera establecer los principios de contabilidad generalmente aceptados los mismos que han sido adaptados de acuerdo a la necesidad de cada país. (Véase Cuadro N°).

Cuadro N° 6: Clasificación de los PCGA

Principios Postulantes o Básicos	{ Equidad
Principios dados por el medio socio económico	{ Ente Bienes económicos Moneda común denominador Empresa en marcha Periodo
Principios que hacen a las cualidades de la información	{ Objetividad Prudencia Uniformidad Exposición Materialidad
Principios de fondo o evaluación	{ Valuación al costo Devengado Realización

Fuente: Vásconez

Elaborado por: Las Tesistas

1.5.2. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la Globalización de la Economía, en la cual interviene en la práctica de importación y exportación de Bienes y Servicios, los mismos se fueron aplicando hasta llegar a la inversión directa de otros países extranjeros promoviendo así el cambio fundamental hacia la práctica internacional de los negocios.

Esta adopción genera unos cambios en el desarrollo de la práctica contable entre estos tenemos la utilización de diferentes métodos de valoración según la finalidad de los Estados financieros, que es brindar información revelante por consiguiente real y verificable de manera que sea útil a las necesidades de los usuarios, siendo complementadas con la elaboración de las notas que constituyen la memoria en la cual se encuentra toda la información cualitativa y cuantitativa necesaria para comprender la Cuentas Anuales y además sirve de base para elaborar el Informe de Gestión en donde se evalúa el cumplimiento de las políticas de crecimiento y expansión, de recursos humanos, medio ambiente, de inversión, de control interno entre otras, de los objetivos a corto y a mediano plazo y a su vez los riesgos a los que estos se encuentran expuestos.

El 1 de Enero del 2009 las compañías ecuatorianas deberán comenzar a utilizar estas normas. Las NIIF aparecen como consecuencia del Comercio Internacional mediante la globalización de la economía.

El objetivo de estas normas es favorecer la información financiera de mayor calidad y transparencia, su mayor flexibilidad, que dará mayor protagonismo al enjuiciamiento para dar soluciones a los problemas contables, es decir la aplicación del valor razonable, o el posible incremento de la actividad litigiosa. En el cuadro que se presentan a continuación se hace un resumen de las NIIF:

Cuadro N° 7: NIIF

NORMA	TÍTULO	DEFINICIÓN
NIFF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Explica como las entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de los Estados Financieros.
NIFF 2	Pagos Basados en Acciones	Requiere que una entidad reconozca las transacciones de pagos basados en acciones en sus Estados Financieros, incluyendo las transacciones con sus empleados o con sus terceras partes a ser liquidados en efectivo, otros activos o por instrumentos de patrimonio de la entidad.
NIFF 3	Combinaciones de Negocios	Requiere que todas las combinaciones de negocios de acuerdo con el método de compra como también la identificación del adquirente como persona que obtiene el control sobre la otra parte incluida a la combinación o el negocio.
NIFF 4	Contratos de Seguros	Tiene como objetivo establecer mejoras limitadas para la contabilización de los contratos de seguro (asegurador).
NIFF 5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Interrumpidas	Define aquellos activos que cumplen con el criterio de ser clasificados como mantenidos para la venta y su medición al más bajo, entre su valor neto y su valor razonable menos los costos para su venta y la depreciación al cese del activo.
NIFF 6	Exploración y Evaluación de los Recursos Minerales	Define la exploración y evaluación de los recursos minerales, participaciones en el capital de las cooperativas, derecho de emisión (contaminación), determinación si un acuerdo es, o contiene un arrendamiento, derecho por interés en fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación medio ambiental.

Fuente: <http://www.safi-software.com.ec> Potenciado por Joomla! Generado: 24 November, 2008, 14:49

Elaborado por: Las Tesistas

1.6. CONTABILIDAD DE COSTOS

Al hablar de Contabilidad de Costos se relaciona por lo general con las empresas industriales; que se dedican a la producción de uno o varios artículos, para lo cual se debe tomar en cuenta los siguientes factores de producción: Materia Prima, Mano de Obra y Gastos Generales de fabricación, los mismos que afectan directamente al producto terminado.

1.6.1. CONCEPTO

La Contabilidad de Costos es una rama de la contabilidad general, que se encarga de registrar y resumir toda la información que tiene que ver con los costos de producción que generalmente involucra todas las operaciones que realizan las empresas de carácter industrial.

GILLESPIE (S/año, Pág. 1) “La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades se requieren para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución de un trabajo”.

Michael (S/nombre, Pág.5) define como “una técnica o un método para determinar el costo de un proyecto, de un proceso o de un producto. Este costo se determina a través de una medición directa de una asignación arbitraria o de una asignación sistemática y racional”.

Las investigadoras aclaran que la contabilidad de costos radica en el proceso de adquirir el costo de varios insumos hasta que estos se convierten en un producto final.

1.6.2. OBJETIVOS

Los objetivos de la contabilidad de costos tienen que cumplirse con estricto orden, para de esta manera facilitar un oportuno y eficaz servicio de información y control en torno a la fase de producción como son:

- ✓ Reducir los costos al máximo
- ✓ Determinar los precios de venta

- ✓ Permitir la evaluación de los inventarios
- ✓ Facilitar la toma de decisiones
- ✓ Controlar Las eficiencias de las operaciones

1.6.3. IMPORTANCIA

La contabilidad de costos es importante, para establecer cuánto cuesta producir un determinado producto o artículo de manera que se necesita saber el precio de costo de compra de mercancía, para luego acceder al precio de costo de la venta de la misma.

Es importante mencionar la diferencia entre el costo y gasto:

Para Sarmiento (2005, Pág. 12), el costo: “es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción en consecuencia es un valor recuperable e inventariable.”

Sarmiento (2005, Pág. 12) también señala que el gasto: “está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable.”

Las investigadoras manifiestan su criterio acerca de la diferencia entre el costo y el gasto en la cual señalan lo siguiente: El costo es un valor que tiene que ver solamente con la producción y es recuperable, porque se le carga directamente al precio del producto; en cambio el gasto tiene que ver con el resto de los departamentos de la empresa como pueden ser: administración, ventas y financiero que son rubros que no son recuperables por lo cual debe asumir la organización.

1.6.4. SISTEMA DE COSTOS

El sistema de costos, en una serie de normas, principios y procedimientos contables; dependiendo de las características de la producción en una empresa industrial para designar por un sistema de costos.

1.6.4.1.DEFINICIÓN

Es un método que ayuda a controlar todos los registros de costos de producción, para de esta manera poder tomar decisiones sin mayor dificultad.

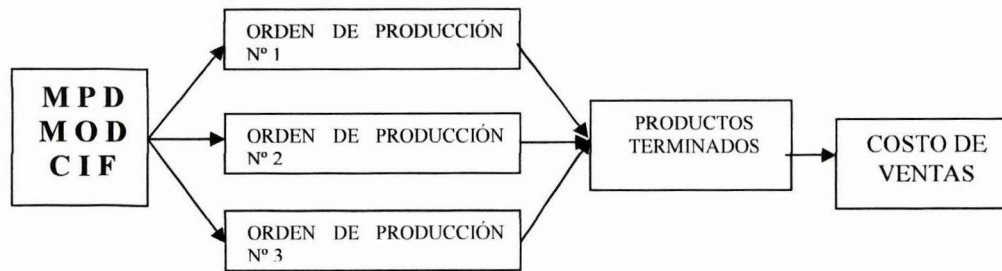
Maldonado (Pág.26) manifiesta "Un Sistema de Costos es un mecanismo que tiene como finalidad registrar, evaluar, controlar e informar sobre los aspectos que se relacionan con los costos de producción y ofrece la gran ventaja de llevar el registro de costos de producción sistemáticamente de tal manera que responda a los requerimientos de la empresa en cuestión".

El sistema de costos implica un conjunto de procedimientos que ayuda a detectar cuánto cuesta producir un artículo en el cual hay que ir haciendo uso de varios procedimientos que facilitan su aplicación.

1.6.4.2. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

Sarmiento (2005, Pág. 89) manifiesta: "Los costos se acumulan de tres elementos por separado (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación) en las hojas de costos y por cada orden de producción, hasta la terminación del producto, para así poder determinar el costo total y unitario".

Cuadro N° 8: Costos por Órdenes de Producción



M P D = Materia prima Directa

M O D = Mano de Obra Directa

C I F = Costos Indirectos de fabricación

Fuente: Sarmiento (2005, Pág. 89)

Elaborado por: Las Tesistas

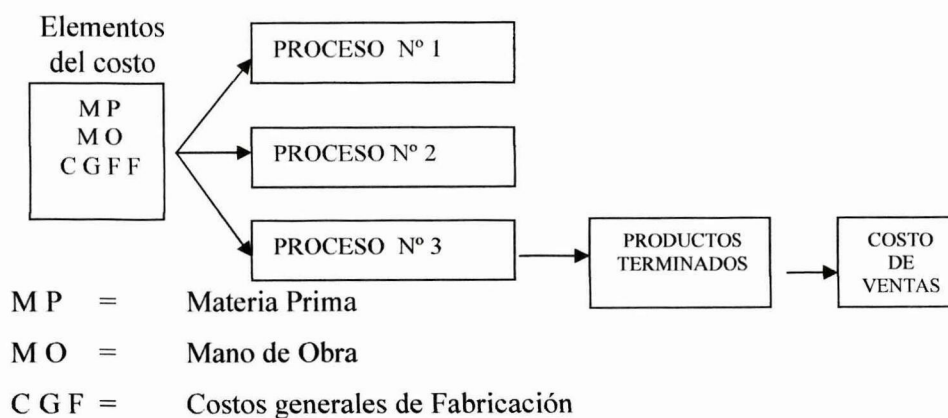
1.6.4.2.1. Características.

- ⇒ Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido.
- ⇒ Se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo.
- ⇒ Cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

1.6.4.3. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Sarmiento (2005, Pág. 259) señala que: “Los costos se acumulan por cada proceso o departamento de producción, hasta su terminación; para a si poder determinar el costo total unitario.”

Cuadro N° 9: Producción



Fuente: Sarmiento (2005, Pág. 259)

Elaborado por: Las Tesisistas

1.6.4.3.1. Características.

- ⇒ Se aplican en empresas pequeñas que fabrican pocos artículos y que no tenga o que no cuente con personal idóneo para determinar los tiempos de mano de obra por producto.
- ⇒ Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- ⇒ Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.

1.6.5. ELEMENTOS DE COSTOS

En el sistema de costos por proceso puede identificar que costos pertenecen a cada proceso y cuales son comunes a varios procesos y por lo tanto necesitan ser prorrateados a los mismos.

1.6.5.1. MATERIALES

Son aquellos que no han sufrido ningún tipo de transformación e intervienen directamente en la elaboración del producto. Para la obtención de los costos unitarios de los productos fabricados, en un sistema de costos por proceso no hace falta la distinción entre materiales directos e indirectos, basta saber para qué proceso se destina los materiales para la producción con el fin de cargar este costo al proceso adecuado.

Sarmiento (2005, Pág. 13) señala: “La materia prima es considerada como elemento básico del costo; es decir el incorporado en el producto siendo este en muchos casos el más importante para la transformación en el artículo terminado”.

Las investigadoras señalan que la materia prima es aquella que no ha sufrido ningún tipo de transformación cuya característica principal, es de ser de fácil identificación en: cantidad, peso, volumen Etc., y por ende se la puede valorar..

Los asientos que se utilizan para contabilizar son los siguientes:

1.1					
01/04/08	Inventario - Materia Prima /Materiales	1.3.01		xxx	
	"Leche Cruda"		xxx		
	Proveedores	2.1.1.01			xxx
	P/r la compra de la la Leche				

1.6.5.2. MANO DE OBRA

Es el desgaste físico del talento humano donde las personas utilizan sus conocimientos y fuerza en la elaboración del producto. En los costos por proceso basta la tarjeta de reloj para controlar los pagos a los trabajadores y el informe proveniente del departamento de nómina sobre los procesos a que pertenecen los salarios de los distintos trabajadores en el periodo en cuestión; en este segundo elemento tampoco hace falta la distinción de directa o indirecta.

Sarmiento (2005, Pág, 13) menciona, “que la fuerza de trabajo o el trabajo humano incorporado en el producto, es decir el que elabora los trabajadores en el proceso de producción; sea su trabajo manual o tecnificada en las máquinas que están transformando en productos terminados, a demás es el valor por el pago de salarios se puede fácilmente determinar en dicho producto”.

Las investigadoras dan su criterio que la Mano de Obra Directa constituye la parte primordial dentro del departamento de producción y que la característica principal es que intervienen directamente en la elaboración del producto. Para registrar la mano de obra se realiza el siguiente asiento:

30.8					
30/04/08	Nómina de la Fábrica	5.2.16		xxx	
	Aporte Personal IESS	2.1.1.06		xxx	
	IESS por pagar	2.1.1.05			xxx
	"Aporte patronal IESS por Pagar"	2.1.1.07	xxx		
	Aporte personal IESS por Pagar	2.1.1.08			xxx
	Obligaciones con Terceros	2.1.09			xxx
	Caja	1.1.1.01			xxx
	P/r del rol de pagos para el mes de abril.				

1.6.5.3. GASTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

Este tercer elemento de producción no incluye los costos de materiales indirectos y de mano de obra indirecta de los procesos de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos. Incluyen costos tales como servicios públicos, depreciaciones, seguros, arrendamientos, etc., relacionados con los procesos de producción.

Sarmiento (2005, Pág.14) define: “Los Costos Indirectos de fabricación son todo los costos y gastos necesarios que intervienen en la producción, pero que no fueron clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son materia prima directa ni mano de obra directa.

En los costos por procesos se puede trabajar con los costos reales, sin necesidad de recurrir al procedimiento indirecto de los costos aplicados por medio de la tasa predeterminada. Esto se debe a que, siendo la producción continua y homogénea, los costos unitarios se calculan al final del periodo contable y para este tiempo ya se conocen los generales realmente incurridos. El asiento que se utiliza para cargar los Gastos a Gastos Generales de Fabricación son:

ACI					
	Gastos Generales de Fabricación	5.2.02		xxx	
	Gastos Transporte	5.2.01			xxx
	Gastos Combustibles	5.2.03			xxx
	Depreciación Maquinaria y Equipo	5.2.12.31			xxx
	Depreciación Instalaciones	5.2.12.31			xxx
	P/r los asientos de cierre y cargo a gastos generales de fabricación				

1.6.6. NATURALEZA DE LOS COSTOS

La función de la contabilidad de costos se centra en registrar las actividades relacionadas con la producción. Estas comprende los pedidos, recepción y uso de materiales para la producción; los costos de mano de obra, incluyendo la determinación de las cuotas de salarios y las prestaciones laborales, y la aplicación de dichos costos a la producción u otras actividades; el análisis y asignación de los costos y gastos indirectos que comprenden casi todos los otros costos de operación de las instalaciones fabriles. Además se pide al contador de costos que suministre la administración de la organización. (Véase Cuadro N° 9).

Cuadro N° 10: CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS	De acuerdo con la función en que se incurren	<ul style="list-style-type: none"> - Costos de producción - Materia prima - Mano de obra - Gastos generales de fabricación
	De acuerdo con su identificación con una actividad departamento o producto	<ul style="list-style-type: none"> - Costos Directos - Costos indirectos
	De acuerdo con el tiempo en que se carga o se enfrenta a los ingresos	<ul style="list-style-type: none"> - Costos del periodo - Costos del producto
	De acuerdo con la autoridad sobre la ocurrencia de un costo	<ul style="list-style-type: none"> - Costos controlables - Costos no controlables
	De acuerdo con su comportamiento	<ul style="list-style-type: none"> - Costos variables - Costos fijos - Costos semivariables o semifijos
	De acuerdo con el tiempo con que fueron calculados	<ul style="list-style-type: none"> - Costos históricos - Costos Predeterminados
	De acuerdo al periodo que se lleva al estado de resultados	<ul style="list-style-type: none"> - Costos de producto o inventariables - Costos del periodo o no inventariables

Fuente: Núñez Jessica, Herrera Jessy

Elaborado por: Las tesistas

1.6.7. DETERMINACION DE COSTOS

Para determinar los costos hay que hacer un análisis minucioso de todos los rubros que intervinieron en la elaboración del producto para de esta manera determinar costos reales de producción que nos permitan determinar un precio justo para la venta.

1.6.7.1. Costos Fijos

Es aquella que permanece constante durante un periodo determinado. Los Costos fijos son aquellos que no sufren ningún tipo de cambio dentro de un periodo dado proporcionándole a la empresa una cierta capacidad de producción, por ejemplo: los salarios, la depreciación y los seguros.

1.6.7.2. Costos Variables

Son costos que cambian de acuerdo al volumen de producción; es decir, que a mayor volumen de producción, mayor será el costo variable y viceversa; y, si no hay producción estos costos desaparecerán, por ejemplo: compras, utilización de materiales, de mano de obra.

Los asientos efectuados para cargar dichos costos a la producción fueron los siguientes:

ASIENTOS DE TRANSFERENCIAS DE COSTOS					
C1					
30/04/08	Inventario - Productos en Proceso 1	1.1.3.02		xxx	
	Inventario - Materia/Materiales	1.1.3.01			xxx
	Nómina de la Fábrica	5.2.16			xxx
	Gastos Generales de Fabricación	5.2.02			xxx
	P/r los costos incurridos en el proceso 1				
C2					
30/04/08	Inventario - Productos en Proceso 2	1.1.3.03		xxx	
	Inventario - Materia/Materiales	1.1.3.01			xxx
	Nómina de la Fábrica	5.2.16			xxx
	Costos Generales de Fabricación	5.2.02			xxx
	P/r los costos incurridos en el proceso 2				
C3					
	Inventario - Productos en Proceso 2	1.1.3.03		xxx	
	Inventario - Productos en Proceso 1	1.1.3.02			xxx
	P/r los costos transferidos en cada proceso.				
C4					
	Inventario - Productos Terminados	1.1.3.04		xxx	
	Inventario - Productos en Proceso 2	1.1.3.03			xxx
	P/r los costos transferidos en cada proceso.				

1.6.8. PRECIO DE VENTA

El precio de venta es el valor de los productos o servicios que se venden a los clientes.

La fijación de precios está convirtiéndose en un modo de vida para muchos minoristas y fabricantes a medida que se incrementa la competencia. Los almacenes y los productos que normalmente no se asocian a precios bajos están ingresando al campo para obtener participación de mercado.

La determinación de este valor, es una de las decisiones estratégicas más importantes ya que, el precio, es un elemento que los consumidores tienen en cuenta a la hora de comprar lo que necesitan.

$$\text{C. Total} = \text{C. Producción} + \text{Gastos}$$

$$\text{C. Total} = 11435.53 + 461.53$$

$$\text{C. Total} = 11897.06$$

$$\text{C.U.} = \text{C.T./Unidades Producidas}$$

$$11897.06/9150$$

$$\text{P. V.P} = \text{C.U.} \times 8.50\%$$

$$\text{P. V.P} = \$1.41$$

1.6.9. PUNTO DE EQUILIBRIO

La preocupación de una empresa es conocer cuál es el punto de equilibrio de la producción y venta; e incluso elaboran proyecciones con datos presupuestado para determinar los niveles de producción, precio y ventas, y de es esta manera poder identificar comportamiento en los próximos años.

Sarmiento (2005, Pág. 75) señala que: “el punto de equilibrio es la intersección o cruce entre los ingresos totales cuando son: iguales a los costos totales; es decir no existe pérdidas ni ganancias, los ingresos sirven para cubrir los costos; siendo necesarios clasificar los costos fijos y variables para graficar en ejes de coordenadas en el eje vertical se representa los ingresos por ventas y los costos, en eje horizontal se representa el volumen de ventas, expresado en unidades”.

Existen tres métodos conocidos, por los que se puede llegar al punto de equilibrio:

- ✓ Método gráfico
- ✓ Método de la ecuación
- ✓ Método de margen de contribución

MÉTODO GRÁFICO

$$P.E. = \frac{CF}{1 - \frac{CV}{V}}$$

C f = Costos Fijos

C V = Costos Variables

V = Ventas

MÉTODO DE LA ECUACIÓN

$$Y = a x + b$$

Y = Costos Total

a = Relación del Costos Variables y Ventas

x = Ventas

b = Costo Fijo

MÉTODO DEL MARGEN DE CONTRIBUCIÓN

$$V = \frac{F}{(P - C)}$$

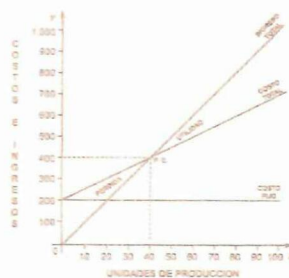
V = Ventas

F = Costo Fijo

P = Precio de Venta Unitario

C = Costo Variable Unitario

(P - C) = Margen de contribución, es la cantidad disponible por cada unidad vendida para cubrir los costos fijos y variables y luego generar la utilidad.



1.7. PROCESO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS EN UNA FÁBRICA DE QUESOS.

1.7.1. PLAN DE CUENTAS

1.7.1.1. CONCEPTO

El plan de cuentas es un listado de todos los rubros que se van a utilizar dentro de la contabilidad de una empresa y en las cuales se van a identificar todas las transacciones que se realicen en la misma. Y de acuerdo a las necesidades de la empresa en el transcurso del tiempo pueden ir aumentando o disminuyendo.

Según Goxes (Pág. 129) manifiesta: “El plan de cuentas establece la clasificación, distribución y agrupación de cuentas, de acuerdo con el inventario y la operatoria patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo integran y de las operaciones que realiza, agrupando las cuentas por afinidades contables en grupos que permitan una fácil verificación de la situación económica de la empresa en momento dado.

Un plan de cuentas es un documento que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables.

El plan de cuentas sirve:

- ✓ Como estructura básica en la organización y diseño del sistema contable.
- ✓ Como medio para obtener información
- ✓ Para utilizar la misma cuenta frente a hechos similares
- ✓ Facilita la confección de los estados contables.

1.7.2. Registros de Entrada Original

En las empresas industriales los registros de entrada original tienen la misma relación que en las comerciales los mismos que se fundamentan en la utilización del libro diario, libros auxiliares, además este tipo de empresas utilizan los siguientes informes y papeles de trabajo:

1.7.3. DOCUMENTOS FUENTE

1.7.3.1. Orden de Compras

Es un formulario que utiliza el jefe de producción en el cual detalla cada uno de los productos y materiales que requiere para la producción. (Véase en el Cuadro N° 11)

Cuadro N° 11: Orden de Compra

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"					
ÓRDEN DE COMPRA					
CIUDAD:			PROVEEDOR:		
COMPRADOR:			RUC/CI:		
DESPACHADAR A:			DIRECCIÓN:		
FORMA DE PAGO:			TELÉFONO:		
REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	V/UNITARIO	V/TOTAL
SON:			TOTAL:		
FECHA DE DESPACHO:			OBSERVACIONES:		
ELABORADO POR:			APROVADO POR:		
REVISADO POR:					

Fuente: Maldonado

Elaborado por: Las Tesistas

1.7.3.2. Orden de Requisición

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales de la bodega. (Véase en el Cuadro N°12)

Cuadro N° 12: Orden de Requisición

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"				
ÓRDEN DE REQUISICIÓN N°				
FECHA: _____				
CONCEPTO	CLAVE	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
REQUERIDO POR:.....				
APROBADO POR:.....				
ENTREGADO POR:.....				

Fuente: Maldonado

Elaborado por: Las Tesistas

1.7.3.3. Orden de Producción

Es un documento en el cual el jefe de producción pone en función al personal de la fábrica para dar comienzo a la producción.

Cuadro N° 13: Orden de Producción

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN			
FECHA: _____			
MATERIA PRIMA	MANO	GTOS. GENERALES	
MATERIALES	DE OBRA	DE FABRICACIÓN	RESUMEN

Fuente: Michael

Elaborado por: Las Tesistas

1.7.4.2. Informe de Costos de Producción

Es el detalle de los costos incurridos durante un periodo en el cual se determina cuanto se invirtió para elaborar un producto tomando en cuenta los tres elementos del costo: Materiales, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación.

Este informe está dividido en dos partes: La mitad superior contiene los costos por los cuales debe dar razón la fábrica durante el periodo; esta parte contiene tanto los costos que quedaron en el inventario final del periodo anterior, como los costos incurridos en el periodo que se relaciona. La mitad inferior contiene la distribución real de los costos de la mitad superior; en este se hacen referencia los costos por los cuales era responsable la fábrica; los totales de las dos partes por lo tanto deben ser iguales. (Véase el cuadro N° 16).

Cuadro N° 16: Informe de Costos de Producción

ASOPRAL	
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	
ABRIL	
PROCESO 1	
Materia Prima y Materiales	
Terminados y Transferidos	xxx
Inversión	xxx
Costo Unitario	xxx
Mano de Obra	
Terminados y Transferidos	xxx
Inversión	xxx
Costo Unitario	xxx
Costos Generales de Fabricación	
Terminados y Transferidos	xxx
Inversión	xxx
Costo Unitario	xxx
Costo Total	xxx
PROCESO 2	
Materia Prima y Materiales	
Terminados y Transferidos	xxx
Inversión	xxx
Costo Unitario	xxx
Mano de Obra	
Terminados y Transferidos	xxx
Inversión	xxx
Costo Unitario	xxx
Costos Generales de Fabricación	
Terminados y Transferidos	xxx
Inversión	xxx
Costo Unitario	xxx
Costo Unitario Total	xxx
COSTO TOTAL PROCESO 1 Y 2	xxx

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesista

1.7.5. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros. Cuando los saldos de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste. Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.

1.7.5.1. Asientos para distribuir ingresos o egresos, recibidos o pagados por anticipado:

Una empresa puede cobrar o pagar con anticipación los servicios que va a prestar o a recibir de sus clientes en periodos contables futuros. En el periodo en el que se prestan o reciben los servicios se hace un asiento de ajuste para registrar la parte del ingreso o egreso devengado durante el. Los más comunes son: seguros, arrendamientos, suministros de oficina entre otros.

1.7.6. DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

La depreciación es el gasto en que incurre una empresa a medida que sus activos fijos tangibles se desgastan durante la vida útil. Pueden estimarse que el activo se consume totalmente durante su vida útil o puede considerarse su valor residual, cuota de rescate o salvamento teniendo en cuenta el valor que tendrá el activo al final de su vida útil.

Vida útil es el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta y equipo contribuyan a la generación de ingresos. Los activos fijos deben depreciarse en base a los siguientes porcentajes:

Cuadro N° 17: Depreciaciones

ACTIVO DEPRECIABLE	VIDA UTIL	% DEPRECIACION ANUAL
Construcciones y edificaciones	20 años	5%
Maquinaria y equipo	10 años	10%
Equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Flota y equipo de transporte	5 años	20%

Fuente: Pedro Zapata (Cuarta Edición)

Elaborado por: Las tesisistas

1.7.7. AMORTIZACIONES

Amortizar es el proceso de cancelar una deuda con sus intereses por medio de pagos periódicos.

El éxito en el desarrollo de un esquema de amortización dependerá exclusivamente del buen criterio del financista para interpretar las condiciones económicas y desarrollo futuro de su comunidad.

1.7.8. CALCULO DE LOS VALORES DE LAS AMORTIZACIONES

En la amortización de una deuda, cada pago o anualidad que se entrega al acreedor sirve para pagar los intereses y reducir el importe de la deuda. En el estudio de la amortización se presentan tres problemas básicos: hallar el importe de los pagos periódicos, hallar el número de pagos necesarios para amortizar una deuda y hallar la tasa de interés. Todos estos problemas se resuelven planteando las ecuaciones según el tipo de anualidad que corresponda a las condiciones convenidas.

1.7.9. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

La mayor parte de las ventas se realizan a crédito, en muchos casos respaldadas por facturas que están registradas dentro de las "Cuentas por Cobrar". Si se hace imposible el cobro de algunas de estas facturas (quiebra del cliente, muerte o cambio de domicilio del mismo) hay que traspasarlas a los Gastos del Ejercicio, ya que la imposibilidad de cobro de las mismas constituye una pérdida para el negocio.

1.7.9.1. MÉTODOS PARA ESTIMAR LA PROVISIÓN

- ❖ **Porcentaje sobre las ventas:** Se estima el Gasto por Cuentas Incobrables en base a un porcentaje generalmente de las Ventas Crédito, también se puede estimar en base al total de las Ventas siempre que la incidencia de las Ventas al Contado sobre el total no sea importante.

- ❖ **Porcentaje sobre el saldo de las cuentas por cobrar:** Hay dos formas de estimar la provisión: en base al Saldo de las Cuentas por Cobrar para la fecha de cierre (ídem al caso de Ventas pero tomando como base las Cuentas por Cobrar) o en base al porcentaje de pérdidas reales ocurridas en el año, o sea, si en un año se pierden un 5% sería acertado pensar que en el siguiente se perderá el mismo porcentaje.

1.8. BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS

Es en donde se pasa todas las cuentas que pertenecen al mayor con sus respectivos saldos en el cual la columna de sumas del debe y haber deben cuadrar como también los saldos deudores con los acreedores.

Zapata (2004, Pág.58), señala: “El balance de Comprobación es otro libro de apoyo de la Contabilidad en el cual se registran los valores de la suma del Debe, Del Haber y del saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, con el fin de constatar que se ha cumplido con la partida doble.

El formato más conocido es el siguiente:

Cuadro N° 18: Esquema del Balance de Comprobación

NOMBRE DE LA EMPRESA						
BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS						
DEL.....AL.....						
N°	CUENTAS	REF.	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL						

Fuente: Asopral

Elaborado por: Las Tesistas

1.9. ESTADOS FINANCIEROS

Cuando el periodo contable finaliza es necesaria la preparación de la información financiera, la misma que se refleja a través de la elaboración de los “Estados Financieros”, para lo cual se utiliza el Balance de Comprobación que resume en una forma ordenada todas las cuentas que pertenecen al Activo, Pasivo, Patrimonio, Rentas y Gastos. Con la elaboración de estos estados se finaliza el ciclo contable y se puede conocer como se encuentra la empresa luego de haber operado durante un periodo de tiempo.

1.9.1. BALANCE GENERAL

Este informe es una fotografía de la empresa que demuestra todo lo que posee y cuánto está debiendo a terceras personas; consta de: activo, pasivo y patrimonio. Y es un balance que presenta en forma ordenada y clasificada.

Gómez (2005, Pág. 12), define al balance general como: “Documento contable que muestra la posición financiera de una unidad económica a una fecha determinada, generalmente a un año (Es toda la historia de la Compañía). En el caso de personas naturales, el término Balance General o Estado de Situación Financiera se sustituye por el de situación personal”.

Hay que tomar en cuenta que el Balance General refleja las cuentas patrimoniales como son los activos y pasivos y el resultado del ejercicio en un momento determinado por lo tanto este informe no nos sirve para ver la evolución de una empresa.

El Balance General se estructura dos formas:

- ✓ Cuenta “T”.
- ✓ De manera de Informes.

Cuadro N° 19: Balance General

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AL 30 DE ABRIL DEL 2008

ACTIVO			
CORRIENTE			
DISPONIBLE			xxx
CAJA		xxx	
BANCOS/COOPERATIVAS		xxx	
EXIGIBLES			xxx
CLIENTES		xxx	
30% ANTIC. IMPUESTO RETENIDO IVA		xxx	
REALIZABLE			xxx
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 2		xxx	
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		xxx	
MATERIALES E INSTRUMENTOS DE LABORATORIO		xxx	
FIJO			xxx
EQUIPOS DE COMPUTO	xxx	xxx	
(-) DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMPUTO	xxx		
MUEBLES DE OFICINA	xxx	xxx	
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES DE OFICINA	xxx		
MAQUINARIA Y EQUIPOS	xxx	xxx	
(-) DEPREC. ACUM. MAQ. Y EQUIPOS	xxx		
INSTALACIONES	xxx	xxx	
(-) DEPREC. ACUM. INSTALACIONES	xxx		
TOTAL ACTIVO	xxx		xxx
PASIVO			
CORRIENTE			
1% RETENCIÓN IMPUESTO A LA RTA. POR PAGAR		xxx	
8% RETENCIÓN IMPUESTO A LA RTA. POR PAGAR		xxx	
IESS POR PAGAR		xxx	
OBLIGACIONES CON TERCEROS		xxx	
70% RETENCIÓN IVA POR PAGAR		xxx	
30% RETENCIÓN IVA POR PAGAR		xxx	
15% REPARTICIÓN TRABAJADORES		xxx	
25% IMPUESTO A LA RENTA		xxx	
TOTAL PASIVO			xxx
PATRIMONIO			xxx
CAPITAL SOCIAL		xxx	xxx
DONACIONES		xxx	
RESERVA LEGAL		xxx	
UTILIDAD NETA		xxx	
TOTAL PASIVO + ACTIVO			xxx

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las tesistas.

Los Activos al momento de presentarse en el Balance General se pueden dividir en tres tipos:

1. **Activo Corriente.-** Son los bienes y valores que están a disposición inmediata de los socios es decir que son de fácil conversión en efectivo.
2. **Activos Fijos.-** Contienen los bienes muebles e inmuebles que la empresa posee que pueden ser depreciables y no depreciables.
3. **Otros Activos.-** Se registran aquellas cuentas que por su naturaleza no pertenecen a los grupos anteriores.

Los pasivos se clasifican con relación al plazo de su vencimiento en dos grupos:

1. **Pasivos a corto Plazo.-** Son las obligaciones que se debe cumplir a un plazo máximo de una año.
2. **Pasivos a Largo Plazo.-** Son deudas que la empresa ha contraído para ser cancelados a un plazo mayor de un año.

1.9.2. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

Este estado es considerado también como estado de Pérdidas y Ganancias, el cual refleja todos los ingresos y gastos que se obtuvieron durante el ejercicio económico y a demás determina si la empresa está teniendo una utilidad o una pérdida en el ejercicio económico.

Gómez (2005, Pág. 17), manifiesta “El Estado de Resultados representa la información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por la entidad durante un periodo determinado.”

La información que proporciona este estado es útil principalmente para que, en composición con otros Estados Financieros básicos, se puede: Evaluar la Rentabilidad de la empresa, Estimar el Potencial de Crédito, Evaluar el Desempeño del negocio, Medir Riesgos y Repartir Dividendos. (Véase Cuadro N° 20)

Cuadro N° 20: Esquema del Estado de Resultados

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

ESTADO DE RESULTADOS

AL 30 DE ABRIL DEL 2008

Ventas	XXX
(-) Costo de Ventas	XXX
(=) Utilidad Bruta en Ventas	XXX
Gastos Administrativos	XXX
Gastos Sueldo Personal Administrativo	XXX
Gastos Honorarios Profesionales	XXX
Gastos Suministros de Oficina	XXX
Gastos Aportaciones	XXX
Gastos Generales	XXX
Depreciación Equipo de Computo	XXX
Depreciación Muebles de Oficina	XXX
Utilidad del Ejercicio	XXX
15% Repartición Trabajadores	XXX
25% Impuesto a la Renta	XXX
5% Reserva Legal	XXX
Utilidad Neta	XXX

Fuente: Asopral

Elaborara por: Las tesistas

CAPÍTULO II

2. DISEÑO METODOLÓGICO

Para el desarrollo de este capítulo se aplican algunas técnicas e instrumentos de investigación para de forma tener un conocimiento previo que nos permita la aplicación de la propuesta.

Se comienza analizando el tipo de investigación que se aplicará, métodos y técnicas que se utilizarán seguido de una interpretación de resultados que concluye con la comprobación de las preguntas científicas.

2.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación será de tipo Descriptiva por cuanto esta detalla todos los fenómenos y como estos se van a manifestar.

2.2 METODOLOGÍA

En el problema propuesto se utilizará una metodología no experimental debido a que no existe una manipulación de variables es decir las investigadoras no crea condiciones si no observa el fenómeno o el evento en su contexto natural.

2.3 UNIDAD DE ESTUDIO

Para el desarrollo de la presente problematización se trabajará con el universo de la Asociación el que esta conformado por las siguientes personas:

Presidente	1
Administradores	1
Personal de Producción	3
Socios	27
Total	32

2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS

2.4.1 MÉTODOS

- ⇒ **Inductivo – Deductivo.-** Empieza desde partes concretas como: manuales de contabilidad, documentación, registros contables y toda la información que se relacione con la investigación el mismo que llevara a identificar la necesidad de implantar un sistema contable que facilite la toma de decisiones.
- ⇒ **Analítico – Sintético.-** Este método servirá para realizar un análisis de toda la información suministrada por las personas que conforman esta asociación que será de utilidad para Implantar el Sistema de Contabilidad Tipo.
- ⇒ **Dialéctico.-** Este método servirá de ayuda para promover cambios continuos que permitan el adelanto de esta asociación.
- ⇒ **Sistemático Estructural.-** Servirá para categorizar jerárquicamente elementos teóricos a través de la sistematización de contenidos.
- ⇒ **Trabajo con Documentos.-** Se utilizará este método para tener conocimientos sobre la situación legal, económica y financiera de la Asociación que permita identificar un modelo para la Implantación de un Sistema Contable.

2.4.2 TÉCNICAS:

- ⇒ Las técnicas que las investigadoras vamos a utilizar son las siguientes:
- ⇒ **Entrevista.**- Dirigida a los directivos y a los administradores que nos permitirá tener un conocimiento profundo de las operaciones que realiza la asociación.
- ⇒ **Encuesta.**- Se aplicará a los trabajadores y a los socios que tienen relación directa con el área de producción y ventas para de esta manera tener conocimientos de las actividades principales de esta asociación.
- ⇒ **Observación Directa.**- Técnica que permitirá la obtención directa de información sobre las actividades y gestiones que realiza la asociación.
- ⇒ En la presente investigación se utilizará la metodología teórica puesto que permiten revelar las relaciones esenciales del objeto de investigación, no observables directamente. Participan en la etapa de asimilación de hechos, fenómenos y procesos y en la construcción del modelo e hipótesis de investigación.

2.5 POSIBLES ALTERNATIVAS DE INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Los resultados que serán recolectados en las encuestas se interpretarán a través de la utilización de métodos estadísticos tabulando los datos y realizando gráficos con los porcentajes. Las encuestas y las observaciones se interpretará utilizando fichas con preguntas estructuradas (encuestas) y un

listado de los principales aspectos que se va a considerar dentro de la observación.

2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADO

En el desarrollo de este capítulo se analizará los datos recolectados mediante la aplicación de las encuestas (empleados y socios), entrevistas (presidente y administrador) y observaciones directas (proceso de producción) en las instalaciones de la Asociación de Productores Alternativos “San Pedro de Mulalillo”, que son técnicas de investigación que nos servirá para recabar información referente a la producción, administración y contabilidad.

La información referente a la producción nos servirá para poder determinar que sistema de costos sería el apropiado aplicar dentro de la fábrica y cuales serían los auxiliares que nos ayudarían a tener un mejor control de los materiales e insumos que se utiliza en la elaboración de los productos.

Y la información administrativa y contable será de gran ayuda para poder conocer como se encuentra organizada la empresa y que documentos respaldan cada una de las transacciones que se generan en esta actividad económica.

2.6.1 Análisis de la Entrevista al Presidente de la Asociación

A través de la entrevista sostenida con el ingeniero David Gutiérrez presidente de la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo se pudo tener conocimiento de que no se elaboran estados financieros de una forma periódica y que los costos de producción son determinados de una forma empírica únicamente tomando en cuenta los costos principales dejando a un lado otros rubros que significan salida de

dinero y que tienen que ver con la elaboración del queso. Además se llegó a determinar que en la fábrica no se utiliza los registros necesarios y no se elabora balances en forma periódica debido al desconocimiento de los socios.

La asociación no destina un fondo de depreciación de los equipos el mismo que le serviría para la adquisición de nueva maquinaria cuando estas ya dejen de valer. La fábrica ventajosamente cuenta con infraestructura propia pero está subutilizada porque no se está cumpliendo con el procesamiento de 1500 litros diarios (capacidad instalada) y además existen maquinarias y equipos que no se los utiliza.

Las compras de materia prima directa se realiza diariamente con un crédito de 30 días, y los insumos y materiales a ser utilizados en la producción en la quesera se lo efectúa dos veces por mes y el pago es en efectivo.

Finalmente el señor ingeniero David Gutiérrez concluyó que si los alumnos de la Universidad Técnica de Cotopaxi les propondrían aplicar en la fábrica un sistema contable ellos accederían ya que esto les permitirá manejar de una forma eficiente y eficaz las actividades económicas que realiza la asociación permitiendo tomar decisiones acertadas. **(Ver Anexo N° 1)**

2.6.2 Análisis de la entrevista aplicada a la señorita Nilda Palomo administradora de la Planta.

Con la entrevista aplicada a la señorita Nilda Palomo se confirmó lo que el señor presidente había dicho anteriormente.

Además manifestó que si la Asociación organizaría mejor todo lo referente a documentación contable y llevara los registros necesarios de cada una de las transacciones que se genera en la actividad, primeramente se sabría a ciencia cierta la situación económica de la fábrica y luego le permitiría al gerente y a los socios tomar decisiones para la buena marcha de nuestra microempresa.

Análisis de las encuestas aplicadas a los socios y trabajadores de producción

Tanto los socios como el personal de producción manifestaron que el producto que elabora la planta es el queso fresco y esto se debe a que tiene un mercado seguro.

Además manifestaron que no utilizan ningún tipo de auxiliares para el control de materiales lo que ha conllevado que en la Asociación no exista un registro de los materiales e insumos que facilita el control adecuado de bodega; para de esta forma evitar el riesgo de quedar en desabastecimiento tanto en el departamento de producción como en el de ventas.

2.6.3. Análisis de la Observación Directa

Al realizar la observación directa más se centró en el proceso de producción para de esta manera llegar a determinar los procesos de la elaboración del queso fresco.

La producción del queso primero comienza con la recolección y análisis de la leche, luego ciernen la materia prima, trastornan en la olla pasteurizadora en la cual colocan insumos como el cuajo y calcio; dejando que reposen unos minutos hasta que se enfríe la leche para poder obtener la cuajada, posteriormente proceden a cortar, la mecen por unos minutos

para luego colocarla en la mesa donde ya están los moldes que darán forma al queso; colocan estos moldes en la prensadora durante una hora aproximadamente, ponen en otra mesa en donde van sacando cada uno de los moldes. Una vez sacado los moldes comienzan a pesar los quesos separándolos según su peso, los envuelven, sellan; para de esta manera poder colocarlos en las cabetas para colocar en el frigorífico para luego ser trasladada al centro de acopio (encargado de distribuir a la cadena de elaboradores de quesos del sector rural); también para ser vendido tanto a los socios como al público.

Como se puede apreciar para llegar al producto terminado se tiene que pasar por nueve procesos aproximadamente, para facilitar nuestra aplicación de la propuesta y designar costos en cada uno de los pasos hemos agrupado todas estas etapas en dos procesos: Análisis y Preparación de la Materia Prima y Moldeo y Empaque

2.7. ENCUESTA 1: Dirigida a los socios de la Asociación de Productores Alternativos de “San Pedro de Mulalillo”

1. ¿Cómo obtiene la fábrica la materia prima (leche)?

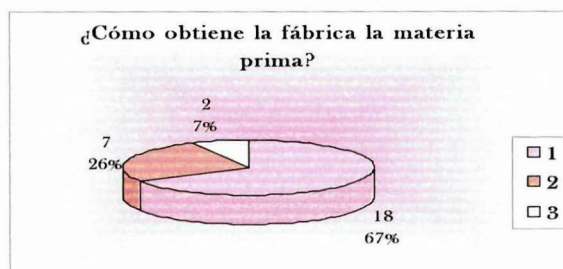
Tabla N° 1: Obtención de la Materia Prima

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Proveedor Directo	18	67%
Piqueros	7	26%
Otros	2	7%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 1



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

Se puede observar en la gráfica que en esta pregunta la alternativa que obtuvo el mayor porcentaje es la de que la fábrica recibe la materia prima de proveedores directos (67%), que en este caso son los socios para de esta manera cumplir con el fin principal para la cual fue creada esta Asociación, mejorar la calidad de vida de las comunidades aledañas dando un mejor pago ya que la lechería es una de las actividades principales a las que se dedican las personas de este sector por lo tanto su incremento en el precio a permitido mejorar los ingresos de estas familias. Además cabe aclarar que la fábrica recolecta la leche en menos porcentajes de personas que viven en sectores cerca a las instalaciones (Otros 7%) que no son socios para aumentar volúmenes de producción y reducir costos.

2. ¿Cuál de los siguientes productos elaboran la fábrica?

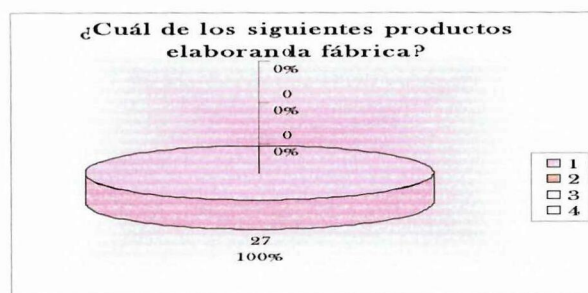
Tabla N° 2: Productos que elaboran la Fábrica

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Queso fresco	27	100%
Yogurt	0	0%
Crema	0	0%
Mantequilla	0	0%
Otros	0	0%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 2



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

Los productos lácteos principales que en este momento están elaborando en la fábrica de acuerdo a la encuesta que se aplicó a los socios es el queso fresco de 500 gramos que obtuvo el porcentaje del 100%.

Se elabora queso fresco porque es el producto con el cual inició la Asociación por lo tanto ya posee mercados fijos. Se puede manifestar que el queso fresco es vendido en su gran mayoría a la cadena supermaxi a través de la marca del salinerito que pertenece a un consorcio de queseras rurales a nivel nacional.

3. ¿En la fábrica se utiliza kardex para el control de materiales?

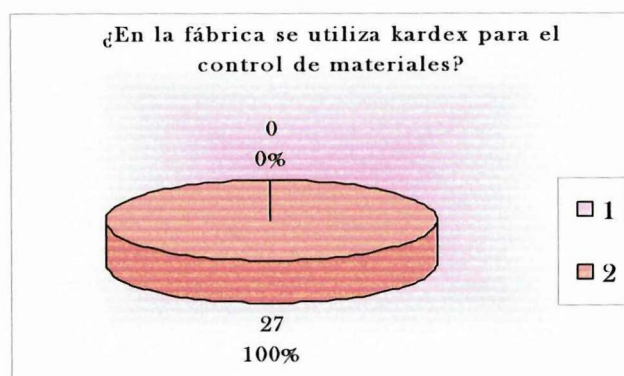
Tabla N° 3: Utilización del Kárdex

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	27	100%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 3



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

La alternativa que mayor porcentaje obtuvo en este caso el 100% es el no; es decir que en la fábrica no se maneja este auxiliar de contabilidad que es muy importante para el control de los materiales debido a que los socios no tienen conocimiento acerca de su utilización y por lo tanto no pueden aplicarlo.

El no utilizar estos auxiliares ha conllevado que en la Asociación no exista un registro de los materiales e insumos que facilita el control adecuado de bodega; para de esta forma evitar el riesgo de quedar en desabastecimiento tanto en el departamento de producción como en el de ventas.

4. ¿En qué cree usted que se gasta más la Asociación?

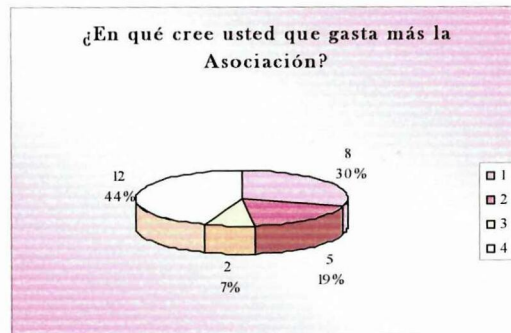
Tabla N° 4: Costos Generales de Fabricación

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Combustible	12	44%
Energía Eléctrica	5	19%
Transporte	2	7%
Pago a Trabajadores de Producción	8	30%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 4



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

Los rubros que los socios consideran que mayor gasto ocasionan a la Asociación son: Pago a trabajadores, combustible, energía eléctrica, transporte; con los porcentajes del 33%, 30%, 28% y 9% respectivamente.

Estos costos conjuntamente con los gastos serán considerados para determinar los costos de producción real y el precio de venta al público del producto; de esta forma se podrá saber si la fábrica está obteniendo ganancia o pérdida de la actividad económica que realiza; para de esta manera dar visión real de la situación económica en la Asociación.

5. ¿Cuántos procesos se realizan para obtener el producto terminado:?

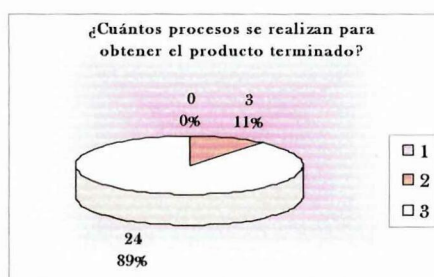
Tabla N° 5: Proceso de Producción

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
0 – 3 procesos	0	0%
4 – 7 procesos	3	11%
8 - 11 procesos	24	89%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 5



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

El proceso de producción son los diferentes pasos que se siguen dentro de una industria hasta obtener el producto terminado listo para el consumo humano. La mayoría de los socios coincidieron en que para elaborar el queso fresco se necesita de 8 a 11 procesos el cual obtuvo un porcentaje del 89% y lo vamos a saber en forma exacta aplicando la técnica de investigación de la observación directa.

Además los socios manifestaron que es necesario que el queso fresco pase por todos estos procesos para que de esta forma el resultado final sea un producto de calidad y así poder lograr una buena acogida en el público consumidor que actualmente exige estrictas normas de calidad.

6. ¿Qué se hace con el suero que sale del proceso de producción del queso?

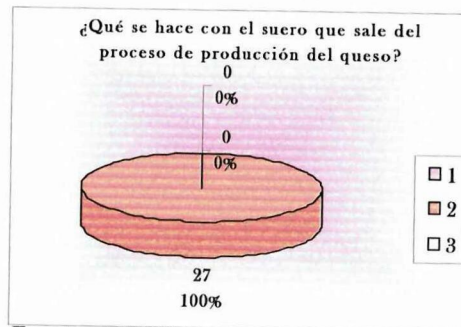
Tabla N° 6: Utilización del Suero

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Se vende	0	0%
Se regala a los socios o proveedores	27	100%
Se elabora yogurt	0	0%
Se elabora crema	0	0%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesis

Gráfico N° 6



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

La alternativa que obtuvo mayor porcentaje es la de que el suero se regala (100%) debido a que todos los socios entregan la leche a la asociación y a cambio la fábrica les devuelve el suero.

El suero es un material que sale de la producción del queso fresco; el mismo que puede ser utilizado para la elaboración de otros derivados como pueden ser: crema, mantequilla, yogurt etc.; que incrementarían los ingresos de la Asociación.

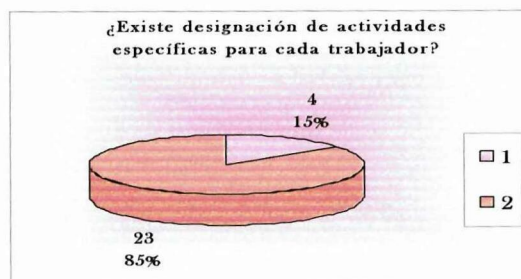
7. ¿Existe designación de actividades específicas para cada trabajador:?

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	15%
No	23	85%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 7



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

En la fábrica la mayoría de los socios manifiestan que no existe una designación de actividades específicas.

Esto se debe porque no hay una coordinación adecuada y la asociación no posee un organigrama funcional en el cual se señale actividades específicas para cada trabajador y de esta manera evitar que dos personas realicen las mismas tareas.

Un organigrama funcional es un gráfico que ayuda a identificar las funciones específicas que tienen que cumplir las personas dentro de una empresa o institución facilitando así la organización del trabajo del personal.

8. ¿Conoce usted si la Asociación lleva contabilidad?

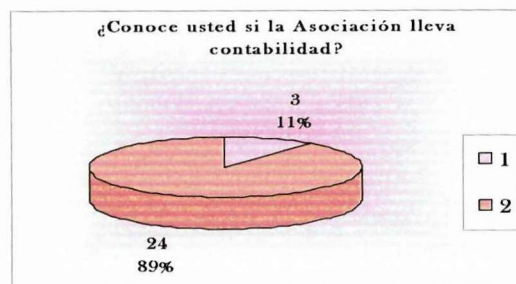
Tabla N° 8: Contabilidad

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	11%
No	24	89%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 8



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

El 89% de los encuestados manifiestan que en la Asociación no se lleva la contabilidad debido a que no hay socios que tengan conocimientos de esta asignatura y puedan asumir el cargo de contador.

La contabilidad es una arte y una ciencia que se encarga de registrar en forma adecuada y cronológica cada una de las operaciones que se generan dentro de una actividad económica; el que no se le aplique en la asociación a conllevado a que no exista registros contables por lo tanto que no se elabore balances mensuales que refleje la situación económica de la microempresa, esto a causado un grave malestar a los socios ya que ellos no saben a ciencia cierta si la actividad que realizan está generando una pérdida o ganancia y no pueden tomar decisiones a tiempo.

9. ¿Cree usted conveniente que la Asociación debe organizar la información económica por medio de la contabilidad?

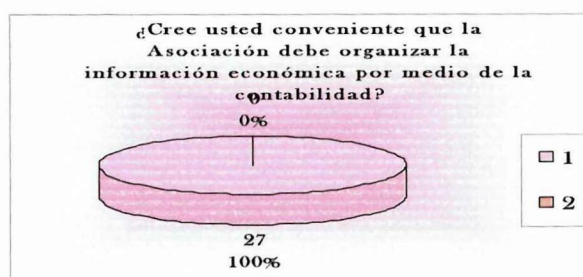
Tabla N° 8: Organización de la Información Económica

INDICADOR	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	27	100%
No	0	0%
Total	27	100%

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Gráfico N° 8



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis:

El 100% de los socios esta de acuerdo que la Asociación debe organizar su información económica para que de esta forma tenga un registro de cada una de las transacciones.

Estos registros serán organizados mediante un sistema contable que son las fases o etapas que permitirá realizar informes periódicos que den a conocer si la fábrica esta obteniendo pérdidas o ganancias por lo tanto mantendrán a los socios informados y al gerente o administrador le permitirá tomar decisiones oportunas y acertadas que contribuyan con el adelanto económico de la Asociación.

2.8. ENTREVISTA: Dirigida al presidente de la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo.

Nº 1

Entrevistando:

David Gutiérrez

Entrevistador:

Laura Lozano

Lugar y Fecha:

Mulalillo, febrero 21, 2008

PREGUNTAS

1. ¿Qué importancia tiene para usted implantar una contabilidad en la Asociación?

Es muy importante y primordial para conocer la situación económica de la empresa y así poder tomar cualquier decisión.

2. ¿De qué manera se lleva el registro de las transacciones que se generan en esta actividad económica?

Por medio de registros, recibos, documentos para tener claridad en el manejo de la empresa.

3. ¿Cómo determina la Asociación el costo de producción de los productos?

Tomando en cuenta el costo de la materia prima, mano de obra, insumos y estimando un rango de utilidad.

4. ¿Las actividades que se efectúan en la empresa son regidas por políticas, normas y principios contables?

No, porque desconozco este tipo de políticas y normas y por eso no se ha podido aplicar dentro de nuestra Asociación.

5. ¿Se elaboran balances mensuales que reflejan la Situación Financiera de la Empresa?

No se elabora, por el desconocimiento de los socios y el no tener el apoyo de una profesional en esta rama.

6. ¿Sabe usted qué es un sistema de costos por proceso?

No porque no tengo conocimientos referentes a contabilidad.

7. ¿En la asociación se designa un fondo de la depreciación de los activos fijos?

No se ha hecho esto por desconocimiento.

8. ¿Qué impuestos esta obligado a pagar este tipo de Asociación?

La Asociación esta obligada a pagar los siguientes impuestos: anexos de retención en la fuente, declaración de impuesto a la renta de sociedades, declaración mensual del IVA y declaración de retenciones en la Fuente.

9. ¿Conoce usted lo que es un proceso contable?

El proceso contable más o menos viene a ser una determinación de los ingresos, egresos y saldos que ha tenido una empresa durante el desarrollo de su actividad económica.

10. ¿La fábrica posee la maquinaria necesaria para la producción?

La fábrica cuenta con una infraestructura y maquinaria sofisticada para la producción.

11. ¿Cree usted que una buena organización contable y administrativa llevaría a conocer la situación económica real de la Asociación y conllevaría a la gerencia a tomar decisiones acertadas?

Claro, porque esto nos va a reflejar la situación o el estado real en que se encuentra la empresa.

12. Si los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi propusiera implantar un sistema contable en la Asociación ¿Usted estaría de acuerdo?

Si estaríamos de acuerdo porque nos facilitarían a nosotros la información contable para el adelanto de la Asociación.

2.8.1. ENTREVISTA: Entrevista dirigida al personal administrativo y financiero de la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo.

PREGUNTAS

- 1. ¿Qué importancia tiene para usted implantar una contabilidad en la Asociación?**

Es de vital importancia ya que a través de la utilización de la contabilidad se podrá llevar los registros necesarios para de esta manera poder conocer la verdadera situación económica de la Asociación.

- 2. ¿De qué manera se lleva el registro de las transacciones que se generan en esta actividad económica?**

Los únicos registros que se llevan en la Asociación son el de las ventas tanto al contado como a crédito, de los proveedores y el de producción los mismos que son realizados de forma manual y con diseños elaborados por una de las socias.

- 3. ¿Cómo determina la Asociación el costo de producción de los productos?**

El costo del queso fresco se lo determina tomado en cuenta cuanto de leche, cuajo y calcio entra en la producción diaria y se le divide para el total de quesos que salieron en el día.

4. ¿Las actividades que se efectúan en la empresa son regidas por políticas, normas y principios contables?

En la Asociación no existen políticas contables que normen la actividad económica de la misma.

5. ¿Se elaboran balances mensuales que reflejan la Situación Financiera de la Empresa?

En la Asociación no se elaboran los balances mensuales lo que se debe ha que no hay socios que tengan conocimientos en la parte contable y puedan aplicarlo.

6. ¿Sabe usted qué es un sistema de costos por proceso?

No porque no tengo conocimientos referentes a contabilidad.

7. ¿En la asociación se designa un fondo de la depreciación de los activos fijos?

No existe una designación de un fondo de depreciación de maquinarias debido a que no hay balances mensuales.

8. ¿Qué impuestos esta obligado a pagar este tipo de Asociación?

La Asociación esta obligada a pagar los siguientes impuestos: anexos de retención en la fuente, declaración de impuesto a la renta de sociedades, declaración mensual del IVA y declaración de retenciones en la Fuente.

9. ¿Conoce usted lo que es un proceso contable?

El proceso contable creo debe ser el conjunto de pasos que se va realizado durante un periodo determinado.

10. ¿La fábrica posee la maquinaria necesaria para la producción?

La fábrica es una de las microempresas artesanales de la zona que cuenta con la mejor infraestructura adecuada y la maquinaria altamente sofisticada para la elaboración de los productos lácteos.

11. ¿Cree usted que una buena organización contable y administrativa llevaría a conocer la situación económica real de la Asociación y conllevaría a la gerencia a tomar decisiones acertadas?

Si la Asociación organizaría mejor todo lo referente a documentación contable y llevara los registros necesarios de cada una de las transacciones que se genera en la actividad, primeramente se sabría a ciencia cierta la situación económica de la fábrica y luego le permitiría al gerente y a los socios tomar decisiones para la buena marcha de nuestra microempresa.

12. Si los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi propusiera implantar un sistema contable en la Asociación ¿Usted estaría de acuerdo?

Claro que estaríamos de acuerdo ya que en estos momentos sería de gran ayuda para Asociación debido a que podríamos tener un control adecuado y los registros necesarios de cada una de las transacciones y balances que reflejen la situación económica real de la microempresa.

Las tesis en base a la lectura y análisis de las entrevistas realizada al presidente y a la administradora de la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo han determinado las siguientes conclusiones y recomendaciones.

CONCLUSIONES

- ✓ En la Asociación únicamente se lleva los registros de proveedores, ventas y archivos de documentos para de esta forma tener una constancia de las actividades que realiza.
- ✓ No existe un fondo en el cual se designe el valor que se va depreciando la maquinaria mensualmente.
- ✓ El costo de producción es determinado solamente tomando en cuenta la materia prima, la mano de obra y los insumos.
- ✓ En la Asociación no se elaboran balances mensuales que reflejen la situación financiera debido a que no hay un socio que tenga conocimientos de contabilidad y también a que la fábrica no ha contratado un profesional para que lo realice.
- ✓ Una buena organización contable y administrativa permitiría a la Asociación conocer la situación económica real y tomar decisiones acertadas dentro de la fábrica.

RECOMENDACIONES

- ✓ La Asociación debería diseñar todos los auxiliares que necesitan para el control de los materiales como: órdenes de compra, órdenes de requisición de materia prima, kardex entre otros para que de esta forma eviten el desperdicio o la falta.

- ✓ Se debería designar un fondo con la depreciación mensual que arroja la maquinaria y la infraestructura de la Asociación y depositarlo en una cuenta de una institución financiera, para de esta forma poder utilizar este dinero cuando los activos fijos tengan que ser sustituidos por otros nuevos.

- ✓ Para saber como se encuentra la Asociación económicamente se necesita que mensualmente se elaboren estados financieros; para que de esta forma los socios conozcan como esta marchando la empresa y que la gerencia pueda tomar decisiones a tiempo.

- ✓ En la Asociación de productores Alternativos San Pedro de Mulalillo hay una falencia muy grave en cuanto a contabilidad se refiere; por lo que es necesario que se aplique un sistema contable tomando en cuenta su actividad para de esta manera tener un registro adecuado de cada una de las transacciones que se realizan dentro y fuera de la fábrica y que al final de cómo resultado estados financieros que reflejen la situación real de esta Asociación.

2.9. OBSERVACIÓN:

FICHA DE CAMPO

Lugar: Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo;
Barrio Taxoloma
Ciudad: Mulalillo / Cantón Salcedo
Investigadoras: Laura Lozano y Paulina Aguaiza

OBJETO DE EVALUACIÓN: Elaboración del queso

La producción del queso primero comienza con la recolección y análisis de la leche, luego ciernen la materia prima y le ponen en la olla pasteurizadora en la cual colocan el cuajo y el calcio y lo dejan que reposen unos minutos hasta que se enfríe la leche y obtener la cuajada, posteriormente proceden a cortar y mecer por unos minutos para luego colocarla en la mesa donde ya están los moldes que darán forma al queso, colocan estos moldes en la prensadora durante una hora aproximadamente y ponen en otra mesa en donde van sacando cada uno de los moldes. Una vez sacado los moldes comienzan a pesar los quesos y separarlos según su peso, los envuelven y sellan para de esta manera poder colocarlos en las cabetas y ponerlas en el cuarto frío y luego ser trasladada al centro de acopio (encargado de distribuir a la cadena de elaboradores de quesos del sector rural) y también para ser vendido a los socios y públicos.

INTERPRETACIÓN: Con esta observación se puede concluir que el sistema apropiado para aplicar en esta asociación es el Sistema de Costos por proceso ya que el queso se produce de una forma diaria y constante sin importar si exista pedidos o no. Y a demás se ha llegado a la conclusión que todos estos pasos hasta llegar al producto terminado se debe agrupare

2.10. COMPROBACIÓN DE LAS PREGUNTAS CIENTÍFICAS

Las preguntas científicas se comprueban en base a los instrumentos de investigación (encuesta, entrevista y observación) aplicados en la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo” que se analiza conjuntamente con los objetivos específicos y capítulos en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 21: Comprobación de las Preguntas científicas y Análisis.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	PREGUNTAS CIENTÍFICAS	CAPÍTULO	COMPROBACIÓN DE LAS PREGUNTAS CIENTÍFICAS	ANÁLISIS
Analizar los contenidos teóricos conceptuales que orientarán el desarrollo del Sistema Contable que beneficiará a los miembros de la Asociación.	¿Qué contenidos teóricos orientarán al diseño que permita la utilización adecuada de un Sistema de Contabilidad?	I FUNDAMENTOS TEÓRICOS	Aplicación de una Observación Directa (Ver Ficha de Campo), Aplicación de la Encuesta preguntas 5,7 (Ver Anexo 1); Aplicación de la Entrevista pregunta 1,2,3,4,6, 9,11. (Ver Anexo 2)	La aplicación de estas preguntas y fichas sirvieron para poder determinar que temas relevantes hay que enfocar en el marco teórico que servirá como base para la aplicación de la propuesta.
Diagnosticar la situación actual de la Asociación que permitirá identificar los problemas que tienen que ver con la contabilidad para poderlos solucionar.	¿Cuáles son los Principales Problemas que enfrenta la Asociación al no tener un Sistema de Contabilidad?	II DIAGNÓSTICO DE LA PROPUESTA (Análisis e Interpretación de Resultados)	Aplicación de la encuesta preguntas 3,4,6,7,8 (Ver Anexo 1) y aplicación de la Entrevista preguntas 2,3,4,5,7 (Ver Anexo 2)	Estas preguntas sirvieron para detectar los problemas principales que enfrenta la ASOPRAL; que en lo posterior se tratará de solucionar con la aplicación del Sistema sugerido por las tesisistas.
Implantar el Sistema Contable para determinar los costos de producción y mejorar la actividad económica de la Asociación.	¿La implantación de un Sistema Contable permitirá conocer los costos reales de la Producción en la Asociación de Productores Alternativos "San Pedro de Mulalillo"?	III APLICACIÓN DE LA PROPUESTA	Aplicación de la encuesta preguntas 8, (Ver Anexo 1) Y Aplicación de la Entrevista pregunta 11. (Ver Anexo 2)	Con la aplicación de estas preguntas en los instrumentos de investigación (encuesta y entrevista), los directivos y socios dieron paso a la aplicación de la propuesta que será desarrollada en base a la necesidad de la Asociación.

Fuente: Anteproyecto de Tesis

Elaborado por: Las Tesisistas

CAPÍTULO III

DISEÑO E IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS “SAN PEDRO DE MULALILLO”

3.1. BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

La Asociación de Productores Alternativos “San Pedro de Mulalillo” nace en el mes de junio del año 2003 en el seno de las oficinas de la Junta Parroquial Mulalillo, con productores y productoras de los Bancos Comunales y los Grupos Pronsa, que existían en los sectores de San Luís, San Fernando, Santa Isabel, Nueva vida, Taxoloma, San León, todos con la idea de formar una procesadora de leche enfundada; para lo cual existieron 118 personas interesadas, iniciándose así con la propuesta de aportar con acciones de \$100 dólares americanos que hizo que las personas interesadas fueran desertando quedando 42 personas para conformar la ASOPRAL; posteriormente fue legalizada y reconocida por el Ministerio de Inducción Económica y Social.

Mulalillo no tuvo experiencia en organizar una empresa lo que trajo consigo varias caídas que han fortalecido su desempeño, los logros que se han realizado son los siguientes:
Estar legalmente constituida (con el apoyo del lic. Wilson Sánchez).

1. Elaborar un proyecto de adquisición de equipos lácteos.
2. Presentar a diferentes instituciones el proyecto buscando el apoyo (MIES aportó 24240 dólares americanos en el año 2004 con el apoyo de la doctora Lourdes Tibán que en ese entonces desempeñaba el cargo de subsecretaria del MIES Quito. En coordinación con la Junta Parroquial Mulalillo, en la persona del Lic. Mentor Bocancho como presidente; con este dinero se adquirió varias maquinarias).
3. Poner en marcha el proceso de producción manualmente a prueba por una temporada de 6 meses (esta actividad indicó lo importante y serio que es conformar una microempresa, donde se tuvo buenas y malas experiencias; con este reto se fortalece positivamente la Asociación y busca caminos amplios para

arrancar este proyecto ansiado y soñado para muchos mulalillences comprando los equipos de procesamiento para la elaboración del queso fresco.

4. En el año 2004 en el mes de agosto se realizó los primeros contactos con el Fepp los que nos apoyaron con capacitación técnica en el proceso del queso fresco.
5. El segundo reto fue empezar la producción de queso fresco en forma comunitaria; para lo cual la familia Jácome Jácome prestaron voluntariamente un espacio físico arrancando así la producción el primero de mayo del 2005 con apenas 50 litros de leche, que luego fue progresivamente aumentando hasta llegar a los 1100 litros que actualmente se está procesando.
6. Respecto al mercado, se tuvo el apoyo al inicio del Fepp Cotopaxi, quienes fueron los guías principales hacia las tiendas queseras de Bolívar y Camari. La Asociación se integró a la conformación de la Unión de Productores Agroindustriales Comunitarios de Cotopaxi "UPACC" por consiguiente a formar parte de la Fundación del Consorcio de Queseras Rurales del Ecuador "FUNCONQUERUCOM.
7. Además se tuvo el apoyo por de instituciones gubernamentales y no gubernamentales, entre estas La Embajada de Canadá con 3014 para la adquisición del banco de hielo y la envasadora de yogurt; al Codempe apoyo 30.000 dólares para la terminación de la infraestructura de lácteos; El Fepp que ayudó además con la vinculación de Ayuda en Acción, Aeci con el equipamiento de:
 - ⇒ marmitas de 700 litros.
 - ⇒ 1 prensadora de tornillo.
 - ⇒ 1 mantequillera.
 - ⇒ 1 yogurtera.
 - ⇒ 1 mesa de moldeo.
 - ⇒ Instalación de los equipos de la planta en la conducción de agua y vapor.
 - ⇒ Complementos de instalación en la infraestructura.
 - ⇒ 1 computadora.

Los socios de la ASOPRAL aportaron económicamente, en migas de trabajo, reuniones, capacitaciones, ventas, dando una valuación de \$1000 por cada socio llegando a un total de \$30000 con lo que se adquirió:

- ⇒ Compra del terreno.
- ⇒ Construcción.
- ⇒ Aporte en la contraparte con el Codempe.
- ⇒ Instalación del agua potable.
- ⇒ Instalación de energía eléctrica con sus propios transformadores.
- ⇒ Trabajos por turno en la fábrica y ventas de mercado local.

Lácteos Mulalillo en la actualidad tiene tres años es una asociación que apenas está creciendo y necesita el apoyo mancomunado de las instituciones Gubernamentales y Ongs, productores de leche, autoridades locales, cantonales, provinciales, nacionales e internacionales.

3.2. ASPECTOS GENERALES

- **RAZÓN SOCIAL:** Asociación De Productores Alternativos San Pedro De Mulalillo.
- **RAZÓN COMERCIAL:** ASOPRAL
- RUC: 0591708953001
- **ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:** Actividades De Asociaciones Gremiales.
- **REPRESENTANTE LEGAL:** Gutiérrez Solís Segundo David
- **DIRECCIÓN PRINCIPAL:** Provincia: Cotopaxi, Cantón: Salcedo, Barrio: Taxoloma, Calle: Vía a Cusubamba, Número: S/N, Referencia ubicación: A 200m de la Casa Comunal, Teléfono del Trabajo: 032800018.
- **PRODUCTO QUE ELABORA:** Queso Fresco

- N° DE TRABAJADORAS EN LA FÁBRICA: 5 PERSONA

3.2.1. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

Misión:

Satisfacer las necesidades del cliente ofreciendo productos lácteos hechos con materia prima de alta calidad aprovechando el talento humano con maquinaria y espacio físico adecuado para así lograr ser una Asociación líder en el mercado.

Visión:

La Asociación de Productores Alternativos “San Pedro de Mulalillo” pretende maximizar el uso de los recursos, garantizando la oferta de productos de alta calidad a precios competitivos, para cubrir las exigencias del mercado interno lo que se logrará a través de la formación de una fuerza de ventas de lácteos Mulalillo la misma que estará integrada por cada uno de los miembros y funcionarios y directivos.

Cuadro N° 22: Organigrama



Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

3.2.2. ANÁLIS FODA

LÁCTEOS MULALILLO

Cuadro N° 23: Análisis Foda

<p>OBJETIVO: MEJORAR EL NIVEL DE VIDA DE LAS FAMILIAS INVOLUCRADAS EN LA ASOCIACIÓN.</p> <p>LOGRAR EN EL FUTURO UN ENTE PRODUCTIVO CON DIFERENTES PRODUCTOS A NIVEL PROFESIONAL.</p>	FORTALEZAS (F)	DEBILIDADES (D)
	<ul style="list-style-type: none"> • INFRAESTRUCTURA PROPIA • EQUIPOS DE PROCESO • ORGANIZACIÓN SOCIAL • DISPOSICIÓN DE MATERIA PRIMA • EQUIPOS DE TRABAJO • MERCADO SEGURO (TQB). 	<ul style="list-style-type: none"> • PRESENCIA CONTINUA FRENTE A LA PRODUCCIÓN • NO APROVECHAMIENTO DEL CONOCIMIENTO DE LOS TRABAJADORES • NO HAY UNIDAD ASOCIATIVA • FALTA DE CONCIENTIZACIÓN DE LOS SOCIOS • FALTA DE MERCADO • FALTA DE DIVERSIDAD EN LOS PRODUCTOS • NO SE APROVECHA LAS CAPACITACIÓN GRATUITAS • NO SE OCUPA EQUIPOS EN SU TOTALIDAD.
	OPOTUNIDADES (O)	AMENAZAS (A)
	<ul style="list-style-type: none"> • MERCADO SEGURO (TQB) y CRÉDITOS • APOYO TÉCNICO DE ONG's • CAPACITACIÓN CONTINUA A LOS SOCIOS • DIVERSIFICACIÓN DE LOS PRODUCTO • PRESENCIA DE TÉCNICOS PASANTES 	<ul style="list-style-type: none"> • ELEVADOS COSTOS DE MATERIA PRIMA • COMPETENCIA DE LOS PROVEDORES • COMPETENCIA DE MERCADO DE MENOR CALIDAD.

Fuente: Asopral

Elaborado por: Lãs Tesistas

3.2.3. PERFIL DEL EQUIPO DE TRABAJO

El éxito de toda empresa estará en función de la capacidad de la gente que la integra, por lo que el equipo de trabajo con el que cuenta la empresa debe reunir las siguientes competencias:

- ⇒ Conocimiento del sector agroindustrial y la industria láctea en la sierra central.
- ⇒ Sepa y pueda trabajar en equipo.
- ⇒ Cuento con conocimientos y experiencia en planificación y diseño curricular.
- ⇒ Tener experiencia en un puesto similar por lo menos de dos años.
- ⇒ Para el caso de los trabajadores experiencia en procesos lácteos de por lo menos tres años.
- ⇒ Cursos de capacitación y especialización en el área agroindustrial y alimenticia y / o administrativa según sea el caso.
- ⇒ Experiencia en supervisión y control del personal de producción.

La empresa cuenta con un grupo de profesionales, 5 personas en total en las diferentes áreas de la empresa; gente joven y comprometida con la producción y comercialización.

3.2.4. ESTRUCTURA FÍSICA

La empresa cuenta con la siguiente infraestructura

- ⇒ 1 área de producción
- ⇒ 1 cuarto frío
- ⇒ 1 área de recepción de la materia prima
- ⇒ 1 bodega
- ⇒ 1 vestidor

- ⇒ 1 oficina para la parte administrativa de la empresa
- ⇒ 1 computadora
- ⇒ Escasos suministros de oficina
- ⇒ 1 vivienda para el guardia de seguridad de la planta
- ⇒ 2 baños

Adicionalmente a todo esto la Planta Mulalillo cuenta con los servicios de agua potable y energía eléctrica.

Para la producción de quesos

Se dispone de los siguientes equipos, materiales e insumos para la producción de queso que se detallan:

- ⇒ 1 caldero
- ⇒ 1 tina de acero inoxidable
- ⇒ 2 marmitas de 700 litros
- ⇒ 1 olla de pasteurización
- ⇒ 1 lira de acero inoxidable
- ⇒ 1 frigorífico
- ⇒ 1 banco de hielo
- ⇒ 4 tanques para la recolección de leche
- ⇒ 2 mesas de moldeo de acero inoxidable
- ⇒ 2 prensadoras doble tornillo
- ⇒ 2 saleros
- ⇒ 1 cisterna
- ⇒ Instrumentos para el análisis de la leche
- ⇒ 292 moldes plásticos para la elaboración del queso
- ⇒ 179 tacos de plástico
- ⇒ Insumos para el queso
- ⇒ 1 balanza

3.3. FACTIBILIDAD

Con los resultados obtenidos mediante la aplicación de las técnicas de investigación como son la encuesta que se les aplicó a los socios y al personal de producción y la entrevista que fue aplicada al presidente y a la administradora se llegó a determinar que en la **ASOPRAL** no llevan contabilidad y por lo tanto no cuentan con un sistema contable de acorde a sus necesidades.

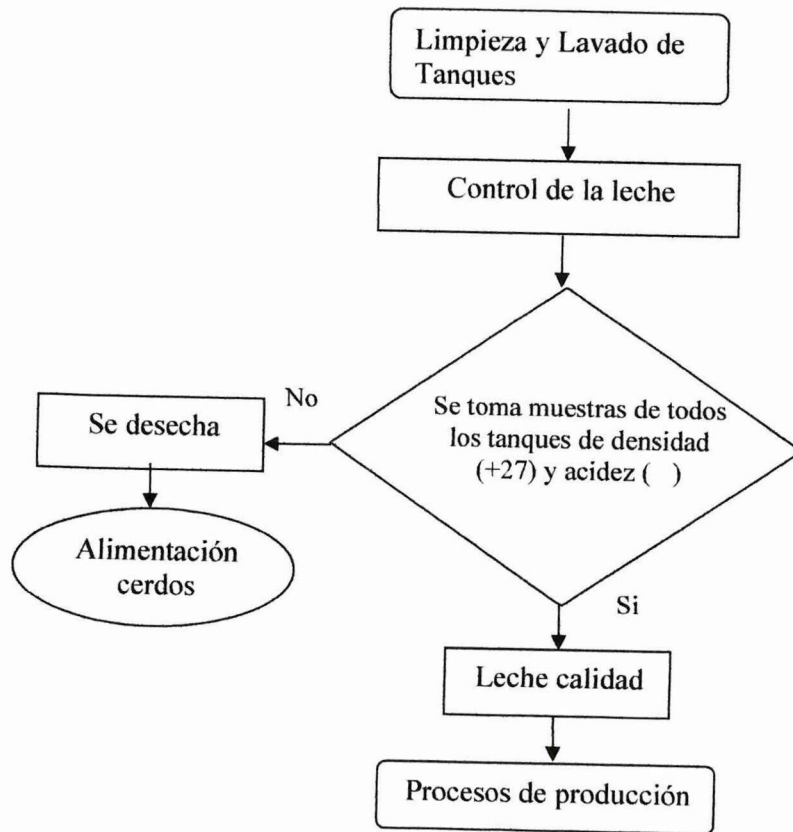
Es por eso que el Sr. Presidente David Gutiérrez que esta a la cabeza de esta organización menciona esta de acuerdo con la implantación de un sistema contable el mismo que les servirá como un diseño para que de aquí en adelante el área administrativa se base para ir registrando cada una de las operaciones que se genera por esta actividad económica.

3.4. QUESO FRESCO

El queso fresco es el producto de concentración de la materia seca (leche), por medio del cuajo, que la precipita o la coagula. El queso es la forma más antigua de conservar los principales elementos nutricionales (proteína, minerales, grasa, calcio, fósforo y vitaminas) de la leche. La composición del queso fresco es: caseína (proteína de la leche), grasa, sales insolubles, agua y pequeñas cantidades de azúcares. Después que se coagula la leche, parte del agua es removida por medio del calentamiento, agitación, desuerado y prensado.

3.4.1 FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECEPCIÓN DE LA LECHE

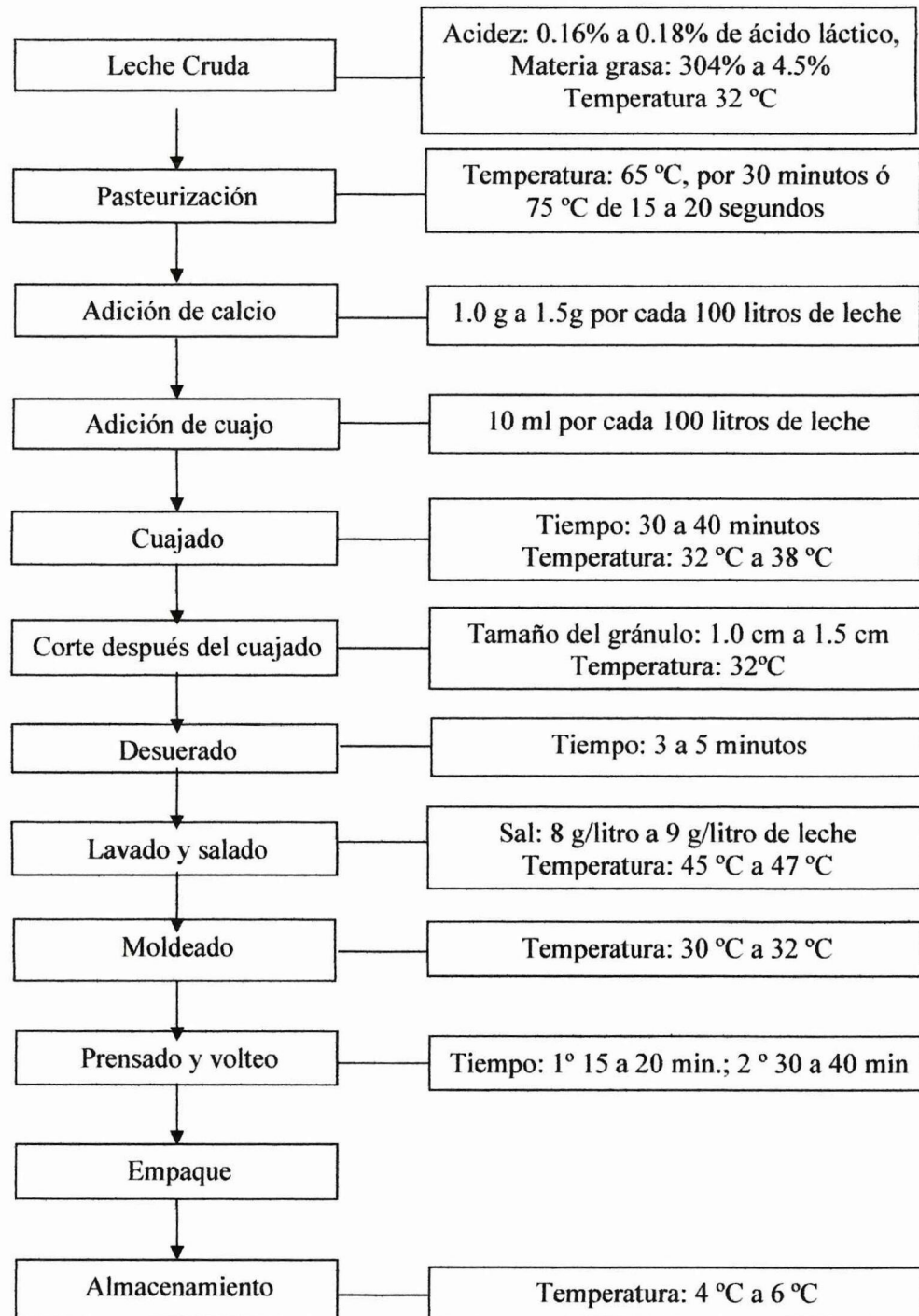
Cuadro N° 24



Fuente: Asopral
Elaborado por: Lãs Tesistas

3.4.2. PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL QUESO

Cuadro N° 25



Fuente: ASOPRAL

3.5. PROPUESTA

“Implantación de un Sistema Contable en la asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo Cantón Salcedo Provincia de Cotopaxi”

3.5.1 Introducción

El sistema contable es un conjunto de pasos sistemáticos, lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia. Este proceso permite conocer la información contable para cada año de actividad, facilita la evaluación y control de los recursos económicos permanentemente del flujo de información contable.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades.

La Contabilidad de Costos es la base para las empresa industrial, siendo así que se ha visto conveniente la aplicación de un sistema contable que se adapte a las actividades productivas de la ASOPRAL que se dedica a la producción de queso fresco bajo la presentación de 500 gramos con la marca Mulalillo, cuyo proceso de elaboración es constante ya que se trabaja bajo pedidos específicos (UPACC), venta a socios y público en general por lo que el tipo de sistema de contabilidad de costos mas adecuado de acuerdo a las necesidades de la Quesera es el Sistema de Costos por Proceso que permite determinar los tres elementos del costo en cada proceso logrando así ofrecer al público consumidor un producto altamente

nutritivo debido a que no se utiliza ninguna clase de químicos para su adulteración lo cual a permitido que el queso sea de calidad. Además permite proporcionar a los asociados información veraz y confiable para que de esta manera los directivos puedan tomar decisiones oportunas que contribuyan con el adelanto de la asociación.

3.5.2 Justificación

La contabilidad proporciona información financiera a los accionistas o miembros de una empresa para lo cual debe reunir las características de ser oportuna, confiable y real para de esta manera colaborar en la toma de decisiones. La idea de implantar un Sistema Contable en esta asociación surge debido a que una de las integrantes de este grupo de investigación tuvo contacto directo con la Asociación al estar realizando sus pasantías en el Fondo Ecuatoriano Populorum Progressio (FEPP) regional Latacunga; entonces vio la necesidad de Implantar un Sistema Contable que les permita un desarrollo eficiente y eficaz de las actividades productivas de esta asociación.

La presente investigación fundamentará su utilidad solucionando cuatro aspectos principales: utilización de comprobantes que sustenten las transacciones, elaboración de estados financieros que enfoque la situación económica real de la Asociación, determinación de un sistema de costos específico que les permita la reducción de costos, la fijación de un precio justo para la venta de los productos y determinación del punto de equilibrio.

Se ofrecerá a la Asociación un Sistema Contable que admita llevar un control claro de cada una de las operaciones que se lleva a cabo dentro de la actividad económica de la misma.

Le permitirá a la Asociación llevar un proceso contable en el cual se va a reconocer cuál es el valor de su activo, pasivo y patrimonio y además se va a llegar a elaborar estados financieros que reflejen su situación económica.

Esta investigación se considera una novedad científica por dos razones importantes: la una es porque en esta asociación va a ser la primera vez que se va a implantar un sistema contable de este tipo y la segunda porque se va a utilizar un modelo de contabilidad general en la que además de los temas que se relacionan directamente con esta rama se le va a añadir un sistemas de costos y se va a analizar el punto de equilibrio.

La investigación cuenta con el apoyo tanto de los miembros de la asociación como del ingeniero encargado del proyecto lo que permitirá la factibilidad necesaria para llevar a cabo el tema propuesto. Por lo tanto cuenta con los recursos humanos, materiales y financieros que facilitaran el desarrollo del tema planteado.

Los beneficiarios directos de esta investigación serán cada uno de los miembros que conforman la Asociación y de forma indirecta a los clientes al consumir un producto con un precio módico; es aquí en donde se enmarca la relevancia social de esta investigación.

3.5.3 OBJETIVOS

3.5.3.1. General

Implantar un Sistema Contable que permita el registro adecuado de las transacciones y determine el costo real del producto para contribuir con el desarrollo social y económico de la Asociación de Productores Alternativos “San Pedro de Mulalillo.

3.5.3.2. Específico

- ⇒ Analizar los contenidos teóricos conceptuales que orientan el desarrollo del diseño del sistema de Contabilidad que beneficiará a los miembros de la asociación.
- ⇒ Diagnosticar la situación actual de la Asociación que permitan identificar los problemas que tienen que ver con la contabilidad para poderlos solucionar.
- ⇒ Implementar el Sistema Contable para determinar los de producción y mejorar la actividad económica de la Asociación.

3.5.3.3. Descripción de la Propuesta

El sistema de costos que se aplicará en la ASOPRAL será el de Costos por Proceso debido a que la producción del queso es de una forma continua por lo tanto los costos se acumulan por cada proceso que generalmente es un mes.

Este Sistema contable al igual que la contabilidad general parte de un sistema, un plan de cuentas ordenado y codificado el mismo que esta hecho en base a la necesidad de la fábrica, luego se realiza un informe de cantidades de producción seguido por un informe de costos de producción; se continúa con la elaboración de un libro diario en el cual se registra cada una de las operaciones que se ha realizado durante el periodo seguido de la mayorización correspondiente, elaboración de un balance de comprobación ajustado, balance de resultados, estado de situación final y finalmente se realiza un análisis del punto de equilibrio.

3.6. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.6.1. EJERCICIO ACONTABLE

3.6.1.1. PLAN DE CUENTAS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS SAN PEDRO DE MULALILLO PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1.	ACTIVOS
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	9 DE OCTUBRE SUCURSAL MULALILLO N° 894
1.1.1.02.02	9 DE OCTUBRE SUCURSAL MULALILLO N° 747
1.1.1.02.03	COOP.CODESARROLLO
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	CLIENTES
1.1.2.01.02	30% ANTICIPO IMPUESTO RETENIDO DEL IVA
1.1.3	REALIZABLES
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA/ MATERIALES
1.1.3.02	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 1
1.1.3.03	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 2
1.1.3.04	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.05	INVENTARIO DE INSUMOS
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01	ANTICIPO A PROVEEDORES
1.1.4.02	ANTICIPO SUELDO DE SALARIOS
1.1.4.03	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.	DEPRECIABLES
1.2.1.01	MUEBLES DE OFICINA
1.2.1.02	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.1.03	INSTRUMENTO DE LABORATORIO
1.2.1.04	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.05	INSTALACIONES
1.2.1.06	DEPR. ACUM. MUEBLES DE OFICINA
1.2.1.07	DEPR. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO
1.2.1.08	DEPR. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.09	DEPR. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.1.10	DEPR. ACUM. INSTALACIONES
1.2.1.11	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS
1.3.	OTROS ACTIVOS

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS SAN PEDRO DE MULALILLO
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
2.	PASIVOS
2.1.	CORRIENTES
2.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.02	1% RETENCIÓN IMPUESTO A LA RTA. POR PAGAR
2.1.1.03	8% RETENCIÓN IMPUESTO A LA RTA. POR PAGAR
2.1.1.04	IESS POR PAGAR
2.1.1.05	APORTE PERSONAL IESS
2.1.1.06	APORTE PATRONAL IESS POR PAGAR
2.1.1.07	APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR
2.1.1.08	OBLIGACIONES CON TERCEROS
2.1.1.09	70% RETENCIÓN IVA POR PAGAR
2.1.1.10	30% RETENCIÓN IVA POR PAGAR
2.1.1.11	15% REPARTICIÓN TRABAJADORES
2.1.1.12	25% IMPUESTO A LA RENTA
2.1.1.13	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.1.14	IVA EN VENTAS
2.1.1.15	UTILIDAD DEL EJERCICIO
2.1.1.16	UTILIDAD NETA
2.1.1.17	INTERESES POR PAGAR
2.2.	LARGO PLAZO
2.2.1	HIPOTECAS POR PAGAR
2.2.2	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.2.3	PRÉSTAMO COOPERATIVAS POR PAGAR
2.2.2.4	IVA POR PAGAR
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.	CAPITAL
3.2.	RESERVAS
3.2.1	5% RESERVA LEGAL
3.2.2	RESERVA FACULTATIVA
3.2.3	RESERVA ESTATUTARIA
3.2.4	OTRAS RESERVAS
3.3.	SUPERÁVIT
3.3.1	DONACIONES DE CAPITAL
3.4.	RESULTADOS
3.4.1	UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.4.2	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.4.3	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
3.4.4	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.01.01	DEVOLUCIONES Y DESCUENTO EN VENTAS
4.1.01.02	DEVOLUCIÓN EN VENTAS
4.1.01.03	DESCUENTO EN VENTAS
4.1.01.05	UTILIDAD BRUTO EN VENTAS
4.2.	OTROS INGRESOS
5.	COSTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.1	COMPRAS DE MATERIA PRIMA/MATERIALES
5.1.2	DESCUENTO EN COMPRAS
5.1.3	DEVOLUCIÓN EN COMPRAS
5.1.4	MANO DE OBRA
5.1.5	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.6	COSTO DE VENTAS
5.1.7	IVA EN COMPRAS
5.2	COSTO NO OPERACIONALES

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS SAN PEDRO DE MULALILLO
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
6.1	GASTOS
6.1.2	GASTOS OPERACIONALES
6.1.3	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.1.4	NÓMINA DE FÁBRICA
6.1.5	DÉCIMO TERCERO SUELDO
6.1.6	DÉCIMO CUARTO SUELDO
6.1.7	FONDOS DE RESERVA
6.1.8	VACACIONES
6.1.9	GASTOS GENERALES
6.1.10	DEPRECIACIONES MUEBLES DE OFICINA
6.1.11	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
6.1.12	AGASAJOS AL PERSONAL
6.1.13	HONORARIOS A PROFESIONALES
6.1.14	CAPACITACIÓN
6.1.15	SERVICIOS OCASIONALES
6.1.16	SUMINISTRO DE OFICINA
6.1.17	COMBUSTIBLE
6.1.18	REPUESTOS
6.1.19	VIÁTICOS
6.1.20	OTROS GASTOS
6.2	GASTOS NO OPERACIONALES

3.6.1.2. TRANSACCIONES

REFERENCIAS:

- ✓ Se ha establecido que el costo de producción del queso fresco es de \$1.25.
- ✓ El precio de venta del queso fresco a los clientes es de \$1.41 + IVA.
- ✓ El sueldo del Personal Administrativo y de Producción es de \$200 cada uno.

Abril 1:

- ⇒ Se compra 1081 litros de leche de las cuales se produce 300 unidades de queso fresco según orden de producción N°001
- ⇒ Para el análisis y preparación de la materia prima de todo el mes se compra los siguientes insumos S/comprobante de egreso de caja 001:

Cuadro N° 26: Análisis y Preparación de la Materia Prima

ANÁLISIS DE LA MATERIA PRIMA		
INSUMOS	CANTIDAD	VALOR
Leche Cruda	5400 ml	1,57
Fenol	60 ml	2,02
Hidróxido	108 ml	0,67
SUMA		4,26

PREPARACIÓN DE LA CUAJADA		
INSUMOS	CANTIDAD	VALOR
Cuajo	3388.65 ml	49,14
Calcio	6777.30 gr.	9,08
Sal	60000 gr.	15,6
SUMA		73,82

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

⇒ Se vende 4 quesos a crédito, y 54 unidades al contado, S/comprobante de ingreso 001.

Abril 2:

⇒ Se compra 1142 litros de la cuales produce 329 unidades de queso fresco según orden de producción N° 002, de las cuales vendemos 13 unidades S/C.I.C.002 al contado S/C.1.C 002 y 24 unidades a crédito.

⇒ Se paga consumo de gasolina para el transporte \$8,00 incluido IVA con dinero en efectivo S/C.E.C. 002.

Abril 3:

⇒ Se compra 1159 litros de las cuales produce 300 queso fresco según orden de producción N°003,

⇒ Se vende 52 quesos al contado S/C.I.C 003 y 849 a crédito.

⇒ Se cancela por gasolina para el transporte del producto \$4,00 incluida el IVA S/C.E.C. 003.

Abril 4:

⇒ Se compra 1172 litros de leche de las cuales producen 321 unidades de queso fresco según orden de producción N° 004.

⇒ Se vende 49 quesos frescos al contado S/C.I.C 004 y 19 unidades a crédito.

⇒ Se cancela del agua a la Junta Administradora de Agua Potable \$71,00 del mes de marzo S/C.E.C. 004.

Abril 5:

⇒ Se compra 1079 litros de leche de las cuales producen 308 quesos fresco según orden de producción N° 005.

⇒ Se vende 32 queso fresco al contado S/C.I.C. 005.

⇒ Se cancela del diesel para el consumo del caldero por el valor de \$ 67,20 incluido IVA, S/C.E.C. 005.

Abril 6:

⇒ Se compra 1171 litros de leche de las cuales producen 315 unidades de queso fresco según orden de producción N° 006.

⇒ Se vende 119 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 006 y 120 unidades a crédito.

⇒ Se cancela por gasolina para el transporte del producto \$4,00 incluido el IVA S/C.E.C. 006.

Abril 7:

⇒ Se compra 1147 litros de leche de las cuales producen 300 unidades de queso fresco según orden de producción N° 007.

⇒ Se vende 25 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 007 y 948 a crédito.

Abril 8:

⇒ Se compra 1119 litros de leche de las cuales producen 311 unidades de queso fresco según orden de producción N° 008

⇒ Se vende 44 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 008 y 18 a crédito.

⇒ Se cancela por gasolina para el transporte del producto por un valor de \$ 2,00 incluido el IVA S/C.E.C 007.

⇒ Se compra instrumentos de laboratorio por un valor de \$4,00 incluido el IVA S/C.E.C. 008 y se procede a realizar las respectivas retenciones.

⇒ La Sra. Herminia Tibán abona \$80.00 por su deuda de quesos a crédito S/C.I.C.009.

Abril 9:

⇒ Se compra 1165 litros de leche de las cuales producen 310 unidades de queso fresco según orden de producción N° 009.

⇒ Se vende 3 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 010 y 10 a crédito.

⇒ Se compra de tubos vacutainer y jeringuillas de los exámenes médicos del personal por un valor de \$ 0,22 incluido IVA S/C.E.C.009

Abril 10:

⇒ Se compra 1166 litros de leche de las cuales producen 313 unidades de queso fresco según orden de producción N° 010.

⇒ Se venden 58 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 011 y 867 a crédito.

⇒ La Sra. Mercedes Yaguana cancela \$15.80 por la compra de 10 quesos a crédito este valor va incluido el IVA S/C.I.C. 012.

Abril 11:

⇒ Se compra 1163 de las cuales producen 318 unidades de queso fresco según orden de producción N° 011.

⇒ Se vende 24 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 013 y 62 a crédito.

Abril 12:

⇒ Se compra 1143 litros de leche de las cuales producen 300 unidades de queso fresco según orden de producción N° 012.

⇒ Se vende 33 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 014 y 6 a crédito.

⇒ La Sra. Mercedes Yaguana cancela \$63.20 de 40 quesos frescos llevados a crédito S/C.I.C 015.

Abril 13:

⇒ Se compra 1089 litros de leche de las cuales producen 296 unidades de queso fresco según orden de producción N° 013.

⇒ Se vende 52 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 016 y 168 unidades a crédito.

⇒ Se cancela del diesel para el consumo del caldero por el valor de \$ 67,20 incluido IVA, S/C.E.C. 010.

Abril 14:

⇒ Se compra 1135 litros de leche de las cuales producen 302 unidades de queso fresco según orden de producción N° 014.

⇒ Se vende 17 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 0017 y 904 a crédito.

⇒ Se cancela por gasolina para el transporte del producto \$4,00 incluido el IVA S/C.E.C. 011.

Abril 15:

⇒ Se compra 1171 litros de leche de las cuales producen 312 unidades de queso fresco según orden de producción N° 015.

⇒ Se vende 33 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 018.

⇒ Se cancela a los proveedores por la materia prima de la primera quincena del mes de abril por un valor de \$4960.02 S/C.E.C. 012.

⇒ La Sra. Josefina Jácome hace un abono de \$30.00 por compra de quesos a crédito S/C.I.C. 019

⇒ Se cobra al UPACC cantidad de \$5520,52 por ventas a crédito de la 1era. quincena del mes de Abril S/C.I.C.

Abril 16:

⇒ Se compra 1163 litros de leche de las cuales producen 306 unidades de queso fresco según orden de producción N° 016.

⇒ Se vende 61 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 020 y 18 unidades a crédito.

Abril 17:

⇒ Se compra 935,5 litros de leche de las cuales producen 259 unidades de queso fresco según orden de producción N° 017.

⇒ Se vende 108 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 021 y 751 unidades a crédito.

⇒ Se cancela por transporte el valor de \$ 9,00 incluido IVA S/C.E.C 013.

Abril 18:

⇒ Se compra 1169,5 litros de leche de las cuales producen 316 unidades de queso fresco según orden de producción N° 018.

⇒ Se vende 46 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 022 y 10 unidades a crédito.

⇒ Se cancela el valor de 42,86 por la compra de una pesa leche con sus respectivas retenciones S/C.E.C. 014.

Abril 19:

- ⇒ Se compra 993,5 litros de leche de las cuales producen 274 unidades de queso fresco según orden de producción N° 019.
- ⇒ Se vende 12 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 023 y 2 unidades a crédito.
- ⇒ Se cancela por gasolina para el transporte del producto \$4,00 incluido el IVA según comprobante 015.

Abril 20:

- ⇒ Se compra 1076,5 litros de leche de las cuales producen 286 unidades de queso fresco según orden de producción N° 020.
- ⇒ Se vende 78 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 024 y 151 a crédito.
- ⇒ Y se cancela por gasolina para el transporte del producto \$5,00 incluido el IVA S/C.E.C. 016.
- ⇒ Los clientes pagan de quesos a crédito: Mercedes Yaguana 30 quesos, Virginia Astudillo 50 quesos, Sandra Palomo 50 quesos S/C.I.C. 025, 026, 027.

Abril 21:

- ⇒ Se compra 1115,5 litros de leche de las cuales producen 703 unidades de queso fresco según orden de producción N° 021.
- ⇒ Se vende 3 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 028 y 700 a crédito.
- ⇒ Se cobra a la Sra. de 10 quesos y a la Sra. Mercedes Yaguana de 12. pago que lo realizan en efectivo S/C.I.C. 029 y 030.

Abril 22

- ⇒ Se compra 1164,60 litros de leche de las cuales producen 312 unidades de queso fresco según orden de producción N° 022.
- ⇒ Se vende 39 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 0.31 y 32 a crédito.
- ⇒ Se compra diesel para el caldero por la cantidad de \$67,20 incluido el IVA. S/C.E.C. 017.

Abril 23:

⇒ Se compra 1156 litros de leche de las cuales producen 314 unidades de queso fresco según orden de producción N° 023.

⇒ Se vende 11 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 032 y 6 unidades a crédito.

Abril 24:

⇒ Se compra 1119,5 litros de leche de las cuales producen 311 unidades de queso fresco

⇒ Según orden de producción N° 024.

⇒ Se vende 74 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 033 y 615 a crédito.

⇒ La Sra. Josefina Jácome paga de 4 quesos y la Sra. Sandra Palomo de 33 de ventas a crédito S/C.I.C. 034 Y 035 respectivamente.

Abril 25:

⇒ Se compra 1196,5 litros de leche de las cuales producen 304 unidades de queso fresco según orden de producción N° 025.

⇒ Se vende 32 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 036.

Abril 26:

Se compra 1126,5 litros de leche de las cuales producen 302 unidades de queso fresco según orden de producción N° 026.

Se vende 33 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 037 y 1 a crédito.

Abril 27:

Se compra 1123,5 litros de leche de las cuales producen 294 unidades de queso fresco según orden de producción N° 027.

Vendemos 98 unidades de queso fresco S/C.I.C. 038 al contado y 168 a crédito.

Se cobra de ventas a crédito a la Sra. Mercedes Yaguana 60 quesos y a la Sandra Palomo 30 quesos S/C.I.C. 039, 040 respectivamente.

Abril 28:

⇒ Se compra 1145,5 litros de leche de las cuales producen 309 unidades de queso fresco según ordenes de producción N° 028.

⇒ Se vende 14 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C 041 y 755 a crédito.

⇒ Se cancela por gasolina para el transporte del producto \$5,00 incluido el IVA según comprobante 018.

Abril 29:

⇒ Se compra 1143,5 litros de leche de las cuales producen 311 unidades de queso fresco según orden de producción N° 029.

⇒ Se vende 17 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 0.42 y 47 a crédito.

⇒ Se cancela \$30,00 por asistencia tributaria S/C.E.C. 019.

⇒ Se efectúa el pago de la luz eléctrica del mes de marzo por el valor de 48.61.

Abril 30:

⇒ Se compra 1153,5 litros de leche de las cuales se producen 327 unidades de queso fresco según orden de producción N° 030,

⇒ Se vende 54 unidades de queso fresco al contado S/C.I.C. 043.

⇒ Se cobra al UPACC cantidad de \$4187 por la venta de quesos frescos a crédito Y A Camari 88.68 S/C.I.C. 044 y 045.

⇒ Se cancela a los proveedores por la materia prima de la primera quincena del mes de abril por un valor de \$4867,07. S/C.E.C.020

⇒ Se cobra por ventas a crédito a la Sra. Virginia Astudillo de 20 quesos y a la Sra. Sandra Palomo de 40. S/C.I.C. 046 y 047 respectivamente.

⇒ En el mes se utilizaron 7 quesos para degustaciones.

⇒ Se Paga \$67.20 por la compra de un tanque en este valor está incluido el IVA S/C.E.C 020.

⇒ Se paga los sueldos al personal Administrativo y de Producción. S/C.E.C. 048 y 049

⇒ Se cancela la Aportación al UPACC y al Consorcio de Queseras Rurales la cantidad de 164.01 S/C.E.C. 021.

Se pide:

⇒ Libro Diario

- ⇒ Libro Mayor
- ⇒ Balance de Comprobación
- ⇒ Ajustes
- ⇒ Balance de Comprobación Ajustado
- ⇒ Estado de Resultados
- ⇒ Balance General
- ⇒ Análisis del Punto de Equilibrio

3.6.1.3 BALANCE INICIAL

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL
AL 1 DE MARZO DEL 2008

ACTIVO			
CORRIENTE			
DISPONIBLE			\$7253.38
CAJA		\$2131.65	
BANCOS/COOPERATIVAS		5121.73	
EXIGIBLES			3535.30
CLIENTES		3535.30	
REALIZABLE			25.00
Suministros de Oficina		25.00	
FIJO			47385.68
EQUIPOS DE COMPUTO	\$508.36	491.42	
(-) DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMPUTO	16.94		
MUEBLES DE OFICINA	151.00	150.00	
(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES DE OFICINA	1.00		
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10664.52	10494.26	
(-) DEPREC. ACUM. MAQ. Y EQUIPOS	170.26		
INSTALACIONES	36401.04	36250.00	
(-) DEPREC. ACUM. INSTALACIONES	151.04		
TOTAL ACTIVO			\$58199.36
PASIVO			
CORRIENTE			
TOTAL PASIVO			0.00
PATRIMONIO			58199.36
CAPITAL SOCIAL		47705.10	
DONACIONES		10494.26	
TOTAL PASIVO + ACTIVO			\$58199.36

.....
PRESIDENTE

.....
CONTADORA

3.6.1.4. DETERMINACIÓN DE CADA ELEMENTO DEL COSTO EN LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN

Cuadro N° 27: Proceso 1 y Proceso 2

ANÁLISIS Y PASTEURIZACIÓN DE LA MATERIA PRIMA (PROCESO 1)				
MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Leche	\$9827.09	322.5	Luz	\$34.03
Insumos	78.08		Agua	49.70
			Depreciaciones:	
			Caldero	46.2
			Ollas de Pasteurización	32.5
			Lira	1.94
			Diesel	240
			Instalaciones	75.52
			TOTAL	\$479.89
	9905.17	322.5		

MOLDEO Y EMPAQUE DEL PRODUCTO (PROCESO 2)				
MATERIA PRIMA		MANO DE OBRA	COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Fundas	\$119.47	\$322.5	Luz	\$14.58
Cintas Adhesivas	11.18		Agua	21.3
Lava Todo	12.12		Depreciación:	
Deja	16.68		Mesa	14.16
TOTAL	\$159.45	\$322.5	Moldes	4.06
			Tacos	19.89
			Prensadora	8.17
			Frigorífico	41.67
			Balanza	1.67
			Instalaciones	75.52
			Transporte	45
			TOTAL	\$246.02

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

3.6.1.5. INFORME DE CANTIDADES DE PRODUCCIÓN

Cuadro N° 28: Informe de Cantidades de Producción

INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN		
ABRIL /2008		
	PROCESO 1	PROCESO 2
Unidades por Distribuir	0	0
En Proceso	0	0
Terminadas y Retenidas	0	0
Comenzadas	9681	0
Recibidas del Proceso Anterior	0	9150
Total	9681	9150

Distribución de Unidades		
Terminadas y Transferidas	9150	8823
Terminadas y Retenidas	0	0
En Proceso	0	327
Pérdidas en Producción	531	0
Total	9681	9150

COSTOS MES DE ABRIL/2008		
	PROCESO 1	PROCESO 2
Materiales	9905.17	159.45
Mano de Obra	322.50	322.50
Costos Generales de Fabricación	479.89	246.02
TOTAL	10707.56	727.97

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

3.6.1.6. CÁLCULO DEL COSTO UNITARIO

Cuadro N° 29: Proceso 1 y Proceso 2

PROCESO 1	
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	
Terminados y Transferidos	9150.00
Inversión	\$9905.17
Costo Unitario	\$1.08
MANO DE OBRA	
Terminados y Transferidos	9150.00
Inversión	\$322.50
Costo Unitario	\$0.04
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Terminados y Transferidos	9150.00
Inversión	\$479.89
Costo Unitario	0.05
Costo Total	\$1.17
PROCESO 2	
MATERIA PRIMA Y MATERIALES	
Terminados y Transferidos	9150.00
Inversión	\$159.45
Costo Unitario	\$0.02
MANO DE OBRA	
Terminados y Transferidos	9150.00
Inversión	322.50
Costo Unitario	\$0.04
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
Terminados y Transferidos	9150.00
Inversión	\$246.02
Costo Unitario	\$0.03
Costo Unitario Total	\$0.08
COSTO TOTAL PROCESO 1 Y 2	\$1.25

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

3.6.1.7. INFORME DE COSTOS

Cuadro N° 30: Informe de Costos.

INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN				
	PROCESO 1		PROCESO 2	
	TOTAL	UNIT	TOTAL	UNIT
Costos por Distribuir				
Del Proceso Anterior				
Recibidas Durante el Periodo	\$0.00	\$0.00	\$10707.56	\$1.17
Costo Adicional Unidades Perdidas	0.00	0.00	0.00	0.00
De este Proceso				
Materiales	9905.17	1.08	159.45	0.02
Mano de Obra	322.50	0.04	322.50	0.04
Costos Generales de Fabricación	479.89	0.05	246.02	0.03
Total de este proceso	\$10707.56	\$1.17	\$727.97	\$0.08
Total proceso anterior más Este	10707.56		11435.53	1.25
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS				
Terminadas y Transferidas	\$10707.56		\$11026.85	
Terminadas y Recibidas	0.00		0.00	
En Proceso	0.00		0.00	
Este Proceso:				
Materiales	0.00		5.70	
Mano de Obra	0.00		11.53	
Costos Generales de Fabricación	0.00		26.02	
Proceso Anterior	0.00		365.44	
Costo Adicional Unidades Perdidas	0.00		0	
TOTAL	\$10707.56		\$11435.53	

Fuente: ASOPRAL

Elaborado por: Las Tesistas

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$59275.10	\$59275.10
	2.1	1.1.1.01			
02/04/08	Caja			20.51	
	Clientes	1.2.1.06		36.70	
	FEPP/CAMARI		36.70		
	30 % Anticipo Retención en la Fuente del Iva	1.1.2.01.03		1.22	
	Ventas	4.1.01			52.17
	IVA en Ventas	2.1.1.14			6.26
	P/R Las Vtas. al contado y a crédito del día.				
	2.2				
02/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		48.10	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			48.10
	P/R las ventas al costo de producción				
	2.3				
02/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		8.00	
	Caja	1.1.1.01			7.92
	1 % Retención Impuesto a la Renta por Pagar	2.1.1.03			0.08
	P/r el pago por transporte para entrega de quesos.				
	3				
03/04/08	Inventario de Materia Prima	1.3.01		336.11	
	"Leche Cruda"		336.11		
	Proveedores	2.1.1.01			336.11
	P/r la compra de la leche del día				
	3.1				
03/04/08	Caja			81.44	
	Clientes	1.1.1.01		1341.42	
	"UPACC/TQB"	1.1.2.01.01	1317.72		
	"Rodrigo Velasco"		23.70		
	Ventas	4.1.01			1270.41
	IVA en Ventas	2.1.1.14			152.45
	P/R las ventas del día al contado y a crédito.				
	3.2				
03/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		1171.30	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			1171.30
	P/R la venta al precio de costo.				
	SUMA			\$62319.90	\$62319.90

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$62319.90	\$62319.90
	3.3				
03/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		4.00	
	Caja	1.1.1.01			3.96
	1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	2.1.1.03			0.04
	P/r el pago por transporte para entrega de quesos.				
	4				
04/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		339.88	
	"Leche Cruda"		339.88		
	Proveedores	2.1.1.01			339.88
	P/r la compra de la leche del día				
	4.1				
04/04/08	Caja	1.1.1.01		77.37	
	Clientes	1.1.2.01.01		30.02	
	"Herminia Tibán"		23.70		
	"Alex Jami"		6.32		
	Ventas	4.1.01			95.88
	IVA en Ventas	2.1.1.14			11.51
	P/R las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día				
	4.2				
04/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		88.4	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			88.4
	P/R la venta al precio de costo.				
	4.3				
04/04/08	Caja	1.1.1.01		3.16	
	Clientes	1.1.2.01.01			3.16
	"Josefina Jácome"		3.16		
	P/r el cobro de dos quesos vendidos el 01 de abril				
	4.4				
04/04/08	Gastos Generales de Fabricación	5.2.02		71.00	
	"Junta Administradora de Agua Potable Mulalillo"		71.00		
	Caja	1.1.1.01			71.00
	P/r el pago del agua potable del mes de Marzo				
	5				
05/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		312.91	
	"Leche Cruda"		312.91		
	Proveedores	2.1.1.01			312.91
	SUMA			\$63246.64	\$63246.64

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$63246.64	\$63246.64
	5.1				
05/04/08	Caja	1.1.1.01		50.53	
	Ventas	4.1.01			45.12
	IVA en Ventas	2.1.1.14			5.41
	P/R las ventas al contado efectuadas en el día				
	5.2				
05/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		41.6	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			41.6
	P/R las venta al precio de costo.				
	5.3				
05/04/08	Gastos Combustible	5.2.03		60.00	
	IVA en Compras	1.1.2.01		7.20	
	Caja	1.1.1.01			67.20
	P/R la compra de diesel.				
	6				
06/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		339.59	
	"Leche Cruda"		339.59		
	Proveedores	2.1.1.01			339.59
	P/r la compra de la leche del día				
	6.1				
06/04/08	Caja	1.1.1.01		187.83	
	Clientes	1.1.2.01.01		189.6	
	"Sandra Palomo"		79.00		
	"Rodrigo Velasco"		110.60		
	Ventas	4.1.01			336.99
	IVA en Ventas	2.1.1.14			40.44
	P/R la ventas efectuadas en el día.				
	6.2				
06/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		310.7	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			310.7
	P/R las venta al precio de costo.				
	SUMA			\$64433.69	\$64433.69

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$64433.69	\$64433.69
	6.3				
06/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		4.00	
	Caja	1.1.1.01			3.96
	1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	2.1.1.03			0.04
	P/r el pago por transporte de quesos.				
	7				
07/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		332.63	
	"Leche Cruda"		332.63		
	Proveedores	2.1.1.01			332.63
	P/r la compra de la leche del día				
	7.1				
07/04/08	Caja	1.1.1.01		38.72	
	Clientes	1.1.2.01.01		1497.84	
	"UPACC /TQB"		1497.84		
	Ventas	4.1.01			1371.93
	IVA en Ventas	2.1.1.14			164.63
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	7.2				
07/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		1264.9	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			1264.9
	P/r las venta al precio de costo.				
	8				
08/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		324.66	
	"Leche Cruda"		324.66		
	Proveedores	2.1.1.01			324.66
	P/r la compra de la leche del día				
	8.1				
08/04/08	Caja	1.1.1.01		69.47	
	Clientes	1.1.2.01.01		28.44	
	"Herminia Tibán"		23.70		
	"Martha Razo"		4.74		
	Ventas	4.1.01			87.42
	IVA en Ventas	2.1.1.14			10.49
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	SUMA			\$67994.35	\$67994.35

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$67994.35	\$67994.35
	8.2				
08/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		80.6	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			80.6
	P/R las venta al precio de costo.				
	8.3				
08/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		2.00	
	Caja	1.1.1.01			1.98
	1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	2.1.1.03			0.02
	P/ r el pago por carrera.				
	8.4				
08/04/08	Intrumentos de Laboratorio	1.2.1.03		4.00	
	"Vasos de Presipitación"		4.00		
	IVA en Compras	1.1.2.01		0.48	
	Caja	1.1.1.01			4.30
	1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar				0.04
	30% Retención IVA por Pagar				0.14
	P/r la compra de vasos de presipitación.				
	8.5				
08/04/08	Caja	1.1.1.01		80.00	
	Clientes	1.1.2.01.01			80.00
	"Herminia Tibán"		80.00		
	P/r el abono a la deuda por ventas a crédito.				
	9				
09/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		337.85	
	"Leche Cruda"		337.85		
	Proveedores	2.1.1.01			337.85
	P/r la compra de la leche del día				
	9.1				
09/04/08	Caja	1.1.1.01		4.73	
	Clientes	1.1.2.01.01		15.80	
	"Mentor Bocancho"		15.80		
	Ventas	4.1.01			18.33
	IVA en Ventas	2.1.1.14			2.20
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	SUMA			\$68519.81	\$68519.81

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$68519.81	\$68519.81
	9.2				
09/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		16.90	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			16.90
	P/R las venta al precio de costo.				
	9.3				
09/04/08	Gastos Administración	5.2		0.20	
	IVA en Compras	1.1.2.01		0.02	
	Caja	1.1.1.01			0.22
	P/r el pago por la compra de tubos vacutainer y jeringuillas de los exámenes médicos del personal.				
	10				
10/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		338.29	
	"Leche Cruda"				
	Proveedores	2.1.1.01			338.29
	P/r la compra de la leche del día				
	10.1				
10/04/08	Caja	1.1.1.01		90.9	
	Clientes	1.1.2.01.01		1369.86	
	"UPACC /TQB"		1282.96		
	"Mercedes Yaguana"		63.2		
	"Rodrigo Velasco"		23.7		
	Ventas	4.1.01			1304.25
	IVA en Ventas	2.1.1.14			156.51
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	10.2				
10/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		1202.50	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			1202.50
	P/r las venta al precio de costo.				
	10.3				
10/04/08	Caja	1.1.1.01		15.80	
	Clientes	1.1.2.01.01			15.80
	"Mercedes Yaguana"		15.80		
	P/r el cobro de 10 quesos frescos.				
	SUMA			\$71554.28	\$71554.28

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$71554.28	\$71554.28
	11				
11/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		337.42	
	"Leche Cruda"		337.42		
	Proveedores	2.1.1.01			337.42
	P/r la compra de la leche del día				
	11.1				
11/04/08	Caja	1.1.1.01		37.86	
	Clientes	1.1.2.01.01		82.16	
	"Sandra Palomo"		50.56		
	"Josefina Jácome"		31.60		
	Ventas	4.1.01			107.16
	IVA en Ventas	2.1.1.14			12.86
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	11.2				
11/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		98.80	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			98.80
	P/r las venta al precio de costo.				
	12				
12/04/98	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		331.47	
	"Leche Cruda"		331.47		
	Proveedores	2.1.1.01			331.47
	P/r la compra de la leche del día				
	12.1				
12/04/98	Caja	1.1.1.01		52.11	
	Clientes	1.1.2.01.01		9.48	
	"Mercedes Yaguana"		9.48		
	Ventas	4.1.01			54.99
	IVA en Ventas	2.1.1.14			6.5988
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	12.2				
12/04/98	Costo de Ventas	5.1.01		50.70	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			50.70
	P/r las venta al precio de costo.				
	SUMA			\$72554.27	\$72554.27

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$72554.27	\$72554.27
	12.3				
12/04/98	Caja	1.1.1.01		63.20	
	Cientes	1.1.2.01.01			63.20
	"Mercedes Yaguana"		63.20		
	P/r el cobro de 40 quesos frescos.				
	13				
13/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		315.81	
	"Leche Cruda"		315.81		
	Proveedores	2.1.1.01			315.81
	P/r la compra de la leche del día				
	13.1				
13/04/08	Caja	1.1.1.01		81.98	
	Cientes	1.1.2.01.01		265.44	
	"Sandra Palomo"		79.00		
	"Carlos Palomo"		4.74		
	"Mercedes Yaguana"		71.10		
	"Rodrigo Velasco"		110.60		
	Ventas	4.1.01			310.2
	IVA en Ventas	2.1.1.14			37.22
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	13.2				
13/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		283.40	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			283.40
	P/r las venta al precio de costo.				
	13.3				
13/04/08	Gastos Combustible	5.2.01		60.00	
	IVA en Compras	1.1.2.01		7.2	
	Caja	1.1.1.01			67.20
	P/R la compra de gasolina.				
	14				
14/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		329.15	
	"Leche Cruda"		329.15		
	Proveedores	2.1.1.01			329.15
	P/r la compra de la leche del día				
	SUMA			\$73960.46	\$73960.46

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienc.....			\$73960.46	\$73960.46
	14.1				
14/04/08	Caja	1.1.1.01		26.12	
	Cientes	1.1.2.01.01		1428.32	
	"Alex Jami"		3.16		
	"UPACC /TQB"		1422.00		
	"Martha Razo"		3.16		
	Ventas	4.1.01			1298.61
	IVA en Ventas	2.1.1.14			155.83
	P/R las ventas efectuadas en el día.				
	14.2				
14/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		1197.30	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			1197.30
	P/r las ventas al costo de producción.				
	14.3				
14/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		4.00	
	Caja	1.1.1.01			3.96
	1% Retención Impuesto a la Renta	2.1.1.03			0.04
	P/r el pago por transporte de los quesos				
	15				
15/05/08	Inventario de Materia Prima/Materiales			339.59	
	"Leche Cruda"	1.3.01	339.59		
	Proveedores				339.59
	P/r la compra de la leche del día	2.1.1.01			
	15.1				
15/05/08	Proveedores			4960.02	
	"Leche cruda"		4960.02		
	Caja				4960.02
	P/r el pago de leche de la lera. Quincena del mes de Abril.				
	15.2				
15/05/08	Caja			52.11	
	Ventas				46.53
	IVA en Ventas				5.58
	P/R las ventas al contado efectuadas en el día				
	SUMA			\$81967.92	\$81967.92

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$81967.92	\$81967.92
	15.3				
15/05/08	Costo de Ventas	5.1.01		42.90	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.04			42.90
	P/r las ventas al costo de producción.				
	15.4				
15/05/08	Caja			30.00	
	Cientes				30.00
	"Josefina Jácome"		30.00		
	P/r el abono a la deuda por ventas a crédito.				
	15.5				
15/05/08	Caja			5520.52	
	Cientes				5520.52
	"UPACC"		5520.52		
	P/r el el cobro de la primera quincena.				
	16				
16/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		337.42	
	"Leche Cruda"		337.42		
	Proveedores	2.1.1.01			337.42
	P/r la compra de la leche del día				
	16.1				
16/04/08	Caja	1.1.1.01		96.32	
	Cientes	1.1.2.01.01		28.44	
	"Olga Toscano"		9.48		
	"Herminia Tibán"		17.38		
	"Martha Razo"		1.58		
	Ventas	4.1.01			111.39
	IVA en Ventas	2.1.1.14			13.37
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	16.2				
16/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		102.70	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			102.70
	P/r las ventas al precio de costo.				
	SUMA			\$88126.21	\$88126.21

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$88126.21	\$88126.21
	17				
17/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		271.30	
	"Leche Cruda"		271.30		
	Proveedores	2.1.1.01			271.30
	P/r la compra de la leche del día				
	17.1				
17/04/08	Caja	1.1.1.01		169.95	
	Clientes	1.1.2.01.01		1186.07	
	"Sandra Palomo"		63.20		
	"Mercedes Yaguana"		1.58		
	"UPACC /TQB"		1106.00		
	"FEPP/CAMARI"		15.29		
	"Rodrigo Velasco"		23.70		
	30% Anticipo Impuesto Retenido del IVA			0.51	
	Ventas	4.1.01			1211.19
	IVA en Ventas	2.1.1.14			145.34
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	17.2				
17/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		1116.70	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			1116.70
	P/r las ventas al precio de costo.				
	17.3				
17/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		9.00	
	Caja	1.1.1.01			8.91
	1% Retención impuesto a la Renta por Pagar	2.1.1.03			0.09
	17.4				
17/04/08	Caja	1.1.1.01		80.58	
	Clientes	1.1.2.01.01			80.58
	"Mercedes Yaguana"		80.58		
	P/r el cobro de 51 quesos frescos.				
	18				
18/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		339.16	
	"Leche Cruda"		339.16		
	Proveedores	2.1.1.01			339.16
	P/r la compra de la leche del día				
	SUMA			\$91299.47	\$91299.47

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$91299.47	\$91299.47
	18.1				
18/04/08	Caja	1.1.1.01		72.64	
	Clientes	1.1.2.01.01		15.80	
	" Mentor Bocancho"		15.80		
	Ventas	4.1.01			78.96
	IVA en Ventas	2.1.1.14			9.48
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	18.2				
18/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		72.80	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			72.80
	P/r las ventas al precio de costo.				
	18.3				
18/04/08	Materiales e Instrumentos de Laboratorio	1.2.1.03		42.86	
	"Pesaleche Graduado"		42.86		
	IVA en Compras	1.1.2.01		5.14	
	Caja	1.1.1.01			46.03
	1% Retención impuesto a la Renta por Pagar	2.1.1.03			0.43
	30 % IVA retenido por pagar	2.1.1.10			1.54
	P/r la compra de un pesaleche con sus respectivas retenciones.				
	19				
19/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		288.12	
	"Leche Cruda"		288.12		
	Proveedores	2.1.1.01			288.12
	P/r la compra de la leche del día				
	19.1				
19/04/08	Caja	1.1.1.01		18.95	
	Clientes	1.1.2.01.01		3.16	
	"Alex Jami"		3.16		
	Ventas	4.1.01			19.74
	IVA en Ventas	2.1.1.14			2.37
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	SUMA			\$91818.93	\$91818.93

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$91818.93	\$91818.93
	19.2				
19/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		18.20	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			18.20
	P/r las ventas al costo de producción.				
	19.3				
19/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		4.00	
	Caja	1.1.1.01			3.96
	1% Retención IVA por Pagar	2.1.1.03			0.04
	P/r el pago por transporte de quesos.				
	20				
20/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		312.19	
	"Leche Cruda"		312.19		
	Proveedores	2.1.1.01			312.19
	P/r la compra de la leche del día				
	20.1	1.1.1.01			
20/04/08	Caja	1.1.2.01.01		123.06	
	Cientes			238.58	
	"Salomón Jácome"		15.80		
	"Herminia Tibán"		17.38		
	"Mercedes Yaguana"		18.96		
	"Mentor Bocancho"		23.70		
	"Sandra Palomo"		52.14		
	"Rodrigo Velasco"		110.60		
	Ventas	4.1.01			322.89
	IVA en Ventas	2.1.1.14			38.75
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	20.2				
20/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		297.70	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.04			297.70
	P/r las ventas al costo de producción.				
	20.3				
20/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		5.00	
	Caja	1.1.1.01			4.95
	1% Retención en la Fuente por Pagar	2.1.1.03			0.05
	P/r el pago de transporte por quesos.				
				\$92817.66	\$92817.66

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene....			\$92817.66	\$92817.66
	20.4				
20/04/08	Caja	1.1.1.01		189.60	
	Cientes	1.1.2.01.01			189.60
	"Mercedes Yaguana"		47.40		
	"Virginia Astudillo"		79.00		
	"Sandra Palomo"		63.20		
	P/r el cobro 120 quesos frescos.				
	21				
21/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		323.50	
	"Leche Cruda"		323.50		
	Proveedores	2.1.1.01			323.50
	P/r la compra de la leche del día				
	21.1				
21/04/08	Caja	1.1.1.01		4.18	
	Cientes	1.1.2.01.01		1106.00	
	"UPACC /TQB"		1106.00		
	Ventas	4.1.01			991.23
	IVA en Ventas	2.1.1.14			118.9476
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	21.2				
21/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		913.90	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.04			913.90
	P/r las ventas al costo de producción.				
	21.3				
21/04/08	Caja	1.1.1.01		34.76	
	Cientes	1.1.2.01.01			34.76
	"Josefina Jácome"		15.80		
	"Mercedes Yaguana"		18.96		
	P/R el cobro 32 quesos frescos.				
	22				
22/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		337.71	
	"Leche Cruda"		337.71		
	Proveedores	2.1.1.01			337.71
	P/r la compra de la leche del día				
	SUMA			\$95727.29	\$95727.29

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			95727.29	95727.29
	22.1				
22/04/08	Caja	1.1.1.01		85.66	
	Cientes	1.1.2.01.01		25.85	
	"FEPP/CAMARI"		18.35		
	"Rodrigo Velasco"		7.50		
	30% Anticipo Impuesto Retenido IVA			0.61	
	Ventas	4.1.01			100.11
	IVA en Ventas	2.1.1.14			12.01
	P/r las ventas a crédito y al contado efectuadas en el día.				
	22.2				
22/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		92.30	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.04			92.30
	P/r las ventas al precio de costo.				
	22.3				
22/04/08	Gastos Combustible	5.2.01		60.00	
	IVA en Compras	1.1.2.01		7.20	
	Caja	1.1.1.01			67.20
	P/r la compra de diesel para el caldero.				
	23				
23/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		335.24	
	"Leche Cruda"		335.24		
	Proveedores	2.1.1.01			335.24
	P/r la compra de la leche del día				
	23.1				
23/04/08	Caja	1.1.1.01		17.37	
	Cientes	1.1.2.01.01		9.48	
	"Josefina Jácome"		6.32		
	"Martha Razo"		3.16		
	Ventas	4.1.01			23.97
	IVA en Ventas	2.1.1.14			2.88
	P/r la ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	SUMA			\$96361.00	\$96361.00

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene			96361.00	96361.00
	23.2				
23/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		29.90	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.04			29.90
	P/r las ventas al costo de producción.				
	24				
24/04/08	Inventario de Materia Prima/Materiales	1.3.01		324.66	
	"Leche Cruda"				324.66
	Proveedores	2.1.1.01			
	P/r la compra de la leche del día				
	24.1				
24/04/08	Caja	1.1.1.01		111.37	
	Cientes	1.1.2.01.01		976.70	
	"Mercedes Yaguana"		94.80		
	"Sandra Palomo"		47.40		
	"Rodrigo Velasco"		23.70		
	"UPACC /TQB"		795.00		
	"Mentor Bocancho"		15.80		
	Ventas	4.1.01			971.49
	IVA en Ventas	2.1.1.14			116.58
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	24.2				
24/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		895.70	
	Inventario de Productos Terminados	1.1.3.04			895.70
	P/r las ventas al costo de producción.				
	24.3				
24/04/08	Caja	1.1.1.01		58.46	
	Cientes	1.1.2.01.01			58.46
	"Josefina Jácome"		6.32		
	"Sandra Palomo"		52.14		
	P/r el cobro de 47 quesos frescos.				
	25				
25/04/08	Inventario de Materia Prima	1.3.01		346.99	
	"Leche Cruda"		346.99		
	Proveedores	2.1.1.01			346.99
	P/r la compra de la leche del día				
	SUMA			\$99104.77	\$99104.77

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			99104.77	99104.77
	25.1				
25/04/08	Caja	1.1.1.01		50.53	
	Ventas	4.1.01			45.12
	IVA en Ventas	2.1.1.14			5.41
	P/r las ventas al contado realizadas en el día				
	25.2				
25/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		41.60	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			41.60
	P/r las ventas al costo de producción.				
	26				
26/04/08	Inventario de Materia Prima	1.3.01		326.69	
	"Leche Cruda"		326.69		
	Proveedores	2.1.1.01			326.69
	P/r la compra de la leche del día				
	26.1				
26/04/08	Caja	1.1.1.01		52.11	
	Clientes	1.1.2.01.01		1.58	
	"Carlos Palomo"		1.58		
	Ventas	4.1.01			47.94
	IVA en Ventas	2.1.1.14			5.75
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día.				
	26.2				
26/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		44.20	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			44.20
	P/r las ventas al costo de producción.				
	27				
27/04/08	Inventario de Materia Prima	1.3.01		325.82	
	"Leche Cruda"		325.82		
	Proveedores	2.1.1.01			325.82
	P/r la compra de la leche del día				
	SUMA			\$99947.30	\$99947.30

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$102451.19	\$102451.19
	28.2				
28/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		348.40	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			348.40
	P/r las ventas al costo de producción.				
	28.3				
28/04/08	Gastos Transporte	5.2.01		5.00	
	Caja	1.1.1.01			4.95
	1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar	2.1.1.03			0.05
	P/r el pago de carrera por transporte de quesos.				
	29				
29/04/08	Inventario de Materia Prima	1.3.01		331.62	
	"Leche Cruda"		331.62		
	Proveedores	2.1.1.01			331.62
	P/r la compra de la leche del día				
	29.1				
29/04/08	Caja	1.1.1.01		26.81	
	Cientes	1.1.2.01.01		73.65	
	"FEPP/CAMARI"		18.35		
	30 % Anticipo Impuesto Retención del IVA			0.61	
	"Herminia Tibán"		1.58		
	"Sandra Palomo"		47.40		
	"Martha Razo"		4.74		
	"Mayra Barzallo"		1.58		
	Ventas	4.1.01			90.24
	IVA en Ventas	2.1.1.14			10.83
	P/r ventas a crédito y al contado efectuadas en el día				
	29.2				
29/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		83.20	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			83.20
	P/r las ventas al costo de producción.				
	SUMA			\$103320.48	\$103320.48

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO DIARIO

DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$99947.30	\$99947.30
	27.1				
27/04/08	Caja	1.1.1.01		154.61	
	Cientes	1.1.2.01.01		295.46	
	"Nancy Guzman"		1.58		
	"Mercedes Yaguana"		56.88		
	"Sandra Palomo"		63.20		
	"Mentor Bocancho"		31.60		
	"Rodrigo Velasco"		110.60		
	"Virginia Astudillo"		31.60		
	Ventas	4.1.01			401.85
	IVA en Ventas	2.1.1.14			48.22
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día y las degustaciones.				
	27.2				
27/04/08	Costo de Ventas	5.1.01		366.6	
	Inventario de Productos Terminadas	1.1.3.04			366.6
	P/r las ventas al costo de producción.				
	27.3				
27/04/08	Caja	1.1.1.01		142.20	
	Cientes	1.1.2.01.01			142.20
	"Mercedes Yaguana"		94.80		
	"Sandra Palomo"		47.40		
	P/r el cobro de 90 quesos frescos.				
	28				
28/04/08	Inventario de Materia Prima	1.3.01		332.20	
	"Leche Cruda"		332.20		
	Proveedores	2.1.1.01			332.20
	P/r la compra de la leche del día				
	28.1				
28/04/08	Caja	1.1.1.01		19.93	
	Cientes	1.1.2.01.01		1192.90	
	"UPACC /TQB"		1185.00		
	"Mentor Bocancho"		7.90		
	Ventas	4.1.01			1082.88
	IVA en Ventas	2.1.1.14			129.95
	P/r las ventas al contado y a crédito efectuadas en el día				
	SUMA			\$102451.19	\$102451.19

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$113206.81	\$113206.81
	30.8				
30/04/08	Nómina de la Fábrica	5.2.16		645.00	
	Aporte Personal IESS	2.1.1.06		71.92	
	IESS por pagar	2.1.1.05			60.31
	"Aporte patronal IESS por Pagar"	2.1.1.07	60.31		
	Aporte personal IESS por Pagar	2.1.1.08			71.92
	Obligaciones con Terceros	2.1.09			45.00
	Caja	1.1.1.01			539.69
	P/r del rol de pagos para el mes de abril.				
	30.9				
30/04/08	Sueldos - Personal Administrativo	5.2.04		215.00	
	Aporte Personal IESS	2.1.1.06		23.97	
	IESS por Pagar	2.1.1.05			20.10
	"Aporte patronal IESS por Pagar"	2.1.1.07	20.10		
	Aporte personal IESS por Pagar	2.1.1.08			23.97
	Obligaciones con Terceros	2.1.09			15.00
	Caja	1.1.1.01			179.90
	P/r el Pago del sueldo al administrador de la fábrica.				
	30.10				
30/04/08	Gastos Aportaciones	5.5.03		164.01	
	Caja	1.1.1.01			164.01
	P/r el aporte realizado a la UPACC y al consorcio				
	ASIENTOS DE TRANSFERENCIAS DE COSTOS				
	C1				
30/04/08	Inventario - Productos en Proceso 1	1.1.3.02		10707.56	
	Inventario - Materia/Materiales	1.1.3.01			9905.17
	Nómina de la Fábrica	5.2.16			322.50
	Gastos Generales de Fabricación	5.2.02			479.89
	P/r los costos incurridos en el proceso 1				
	C2				
30/04/08	Inventario - Productos en Proceso 2	1.1.3.03		727.97	
	Inventario - Materia/Materiales	1.1.3.01			159.45
	Nómina de la Fábrica	5.2.16			322.50
	Costos Generales de Fabricación	5.2.02			246.02
	P/r los costos incurridos en el proceso 2				
	SUMA			\$125762.24	\$125762.24

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$125762.24	\$125762.24
	C3				
30/04/08	Inventario - Productos en Proceso 2	1.1.3.03		10707.56	
	Inventario - Productos en Proceso1	1.1.3.02			10707.56
	P/r los costos transferidos en cada proceso.				
	C4				
30/04/08	Inventario - Productos Terminados	1.1.3.04		11026.85	
	Inventario - Productos en Proceso 2	1.1.3.03			11026.85
	P/r los costos transferidos en cada proceso.				
	SUMA			147496.65	147496.65
	AJUSTES				
	A				
30/04/08	Depreciacion Equipos de Computo	5.2.12.29		16.94	
	Depreciación Acum. Equipo de Computo	1.2.1.08			16.94
	P/r Las depreciación del computador del mes de abril.				
	B				
30/04/08	Depreciacion Muebles de Oficina	5.2.12.28		1.00	
	Depreciación Acum. Muebles de Oficina	1.2.1.07			1.00
	P/R la depreciación del escritorio del mes de Abril.				
	C				
30/04/08	Depreciación Maquinaria y Equipo	5.2.12.31		170.26	
	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	1.2.1.10			170.26
	P/r la Depreciación de la maquinaria del mes de Abril.				
	D				
30/04/08	Depreciación Instalaciones	5.2.12.32		151.04	
	Depreciación Acum. Instalaciones	1.2.1.12			151.04
	P/r la Depreciación de las instalaciones de la planta				
	LIQUIDACIÓN DEL IVA				
	L1				
30/04/08	IVA en Ventas	2.1.1.14		1446.83	
	IVA en Compras	1.1.2.01			64.50
	IVA por Pagar	2.2.2.4			1382.33
	P/r el IVA del mes.				
	L2				
30/04/08	IVA por Pagar	2.2.2.4		1382.33	
	Caja	1.1.1.01			1382.33
	P/r el IVA, SRI.				
	SUMA			\$150665.05	\$150665.05

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO DIARIO
DEL AL 1 AL 30 DE ABRIL 2008

FECHA	DETALLE	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Viene.....			\$164917.57	\$164917.57
	AC5				
30/04/08	Utilidad del Ejercicio	3.4.3		1127.78	
	15% Utilidad para empleados	2.1.1.12			169.17
	25% Impuesto a la Renta	2.1.1.13			239.65
	5% Reserva Legal	3.2.1			35.95
	Utilidad Neta	2.1.1.17			683.01
	P/r las obligaciones de la empresa.				
	TOTAL			\$166045.35	\$166045.35

.....
PRESIDENTE

.....
CONTADOR

3.6.1.9 MAYORIZACIÓN

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO" LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	2131.65		2131.65	
01/04/08	Compra de insumos y materiales para la producción	1.2		264.08	1867.57	
01/04/08	Registro de ventas al contado	1.3	85.27		1952.84	
02/04/08	Registro de ventas al contado	2.1	20.51		1973.35	
02/04/08	Pago por transporte para entrega de quesos	2.3		7.92	1965.43	
03/04/08	Registro de ventas al contado	3.1	81.44		2046.87	
03/04/08	Pago por transporte para entrega de quesos	3.3		3.96	2042.91	
04/04/08	Registro de ventas al contado	4.1	77.37		2120.28	
04/04/08	Cobro de dos quesos	4.3	3.16		2123.44	
04/04/08	Pago de Agua Potable del mes de marzo	4.4		71.00	2052.44	
05/04/08	Registro de ventas al contado	5.1	50.53		2102.97	
05/04/08	Compra de diesel para el caldero	5.3		67.20	2035.77	
06/04/08	Registro de ventas al contado	6.1	187.83		2223.60	
06/04/08	Pago por transporte para entrega de quesos	6.3		3.96	2219.64	
07/04/08	Registro de ventas al contado	7.1	38.72		2258.36	
08/04/08	Registro de ventas al contado	8.1	69.47		2327.83	
08/04/08	Registro de ventas al contado	8.3		1.98	2325.85	
08/04/08	Compra de vasos de vasos de presipitación	8.4		4.30	2321.56	
08/04/08	Abono a la deuda por ventas a crédito	8.5	80.00		2401.56	
09/04/08	Registro de ventas al contado	9.1	4.73		2406.29	
09/04/08	Pago por la compra de tubos y jeringuilla	9.3		0.22	2406.06	
10/04/08	Registro de ventas al contado	10.1	90.90		2496.96	
10/04/08	Cobro de 10 quesos	10.3	15.80		2512.76	
11/04/08	Registro de ventas al contado	11.1	37.86		2550.62	
12/04/08	Registro de ventas al contado	12.1	52.11		2602.73	
12/04/08	Cobro de 40 quesos	12.3	63.20		2665.93	
13/04/08	Registro de ventas al contado	13.1	81.98		2747.91	
13/04/08	Compra de diesel para el caldero	13.3		67.20	2680.71	
14/04/08	Registro de ventas al contado	14.1	26.12		2706.84	
14/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	14.3		3.96	2702.88	
15/04/08	Pago de leche de la 1ra quincena del mes de abril	15.1		4960.02	2754.99	
15/04/08	Registro de ventas al contado	15.2	52.11		2784.99	
15/04/08	Abono a la deuda por ventas a crédito	15.4	30.00		8305.51	
15/04/08	El cobro de la primera quincena	15.5	5520.52		8401.83	
16/04/08	Registro de ventas al contado	16.1	96.32		8571.78	
17/04/08	Registro de ventas al contado	17.1	169.95		3611.77	
17/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	17.3		8.91	3602.86	
17/04/08	Cobro de 51 luecos frescos	17.4	80.58		3683.44	
18/04/08	Registro de ventas al contado	18.1	72.64		3756.07	
18/04/08	Compra de un pesaleche	18.3		46.03	3710.04	
19/04/08	Registro de ventas al contado	19.1	18.95		3728.99	
19/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	19.3		3.96	3725.03	
	SUMA		9239.73	5514.70		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

FECHA	CONCEPTO	RES.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
	Viene.....		9239.73	5514.70	3725.03	
19/04/08	Registro de ventas al contado	20.1	123.06		3848.08	
20/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	20.3		4.95	3843.13	
20/04/08	Cobro de 90 quesos frescos	20.4	189.60		4032.73	
21/04/08	Registro de ventas al contado	20.1	4.18		4036.91	
21/04/08	Cobro de 32 quesos frescos	21.3	34.76		4071.67	
22/04/08	Registro de ventas al contado	22.1	85.66		4157.34	
22/04/08	Compra de diesel para el caldero	22.3		67.20	4090.14	
23/04/08	Registro de ventas al contado	23.1	17.37		4107.50	
24/04/08	Registro de ventas al contado	24.1	111.37		4218.87	
24/04/08	Cobro de 47 quesos frescos	24.3	58.46		4277.33	
25/04/08	Registro de ventas al contado	25.1	50.53		4327.87	
26/04/08	Registro de ventas al contado	26.1	52.11		4379.98	
27/04/08	Registro de ventas al contado	27.1	154.61		4534.59	
27/04/08	Cobro de 90 quesos frescos	21.2	142.20		4676.79	
28/04/08	Registro de ventas al contado	28.1	19.93		4696.72	
28/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	28.3		4.95	4691.77	
29/04/08	Registro de ventas al contado	29.1	26.81		4718.57	
29/04/08	Pago por asistencia tributaria	29.3		30.78	4687.79	
29/04/08	Pago de Lus Eléctrica del mes de marzo	29.4		48.61	4639.18	
29/04/08	Registro de ventas al contado	30.1	85.28		4724.46	
30/04/08	Cobro de quesos a clientes	30.3	4275.68		9000.14	
30/04/08	Pago de leche de la 2da. Quincena del mes de abril	30.4		4867.07	4133.07	
30/04/08	Cobro de 60 quesos fresco	30.5	94.80		4227.87	
30/04/08	Compra de diesel para el caldero	30.7		67.20	4160.67	
30/04/08	Rol de Pagos de mes de Abril	30.8		539.69	3620.98	
30/04/08	Sueldo del personal administrativo	30.9		179.90	3441.08	
30/04/08	Aportaciones a la UPACC y al Consorcio	30.10		164.01	3277.07	
30/04/08	P/r el pago del IVA al SRI	L2		1382.33	1894.74	
	SUMA		14766.13	12871.38		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Bancos/Cooperativas

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	5121.73		5121.73	
	SUMA		5121.73			

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Muebles de Oficina

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	150.00		150.00	
	SUMA		150.00			

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Equipo de Computo

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	491.42		491.42	
	SUMA		491.42			

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Maquinaria y Equipo de Producción

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	10494.26		10494.26	
	SUMA		10494.26			

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

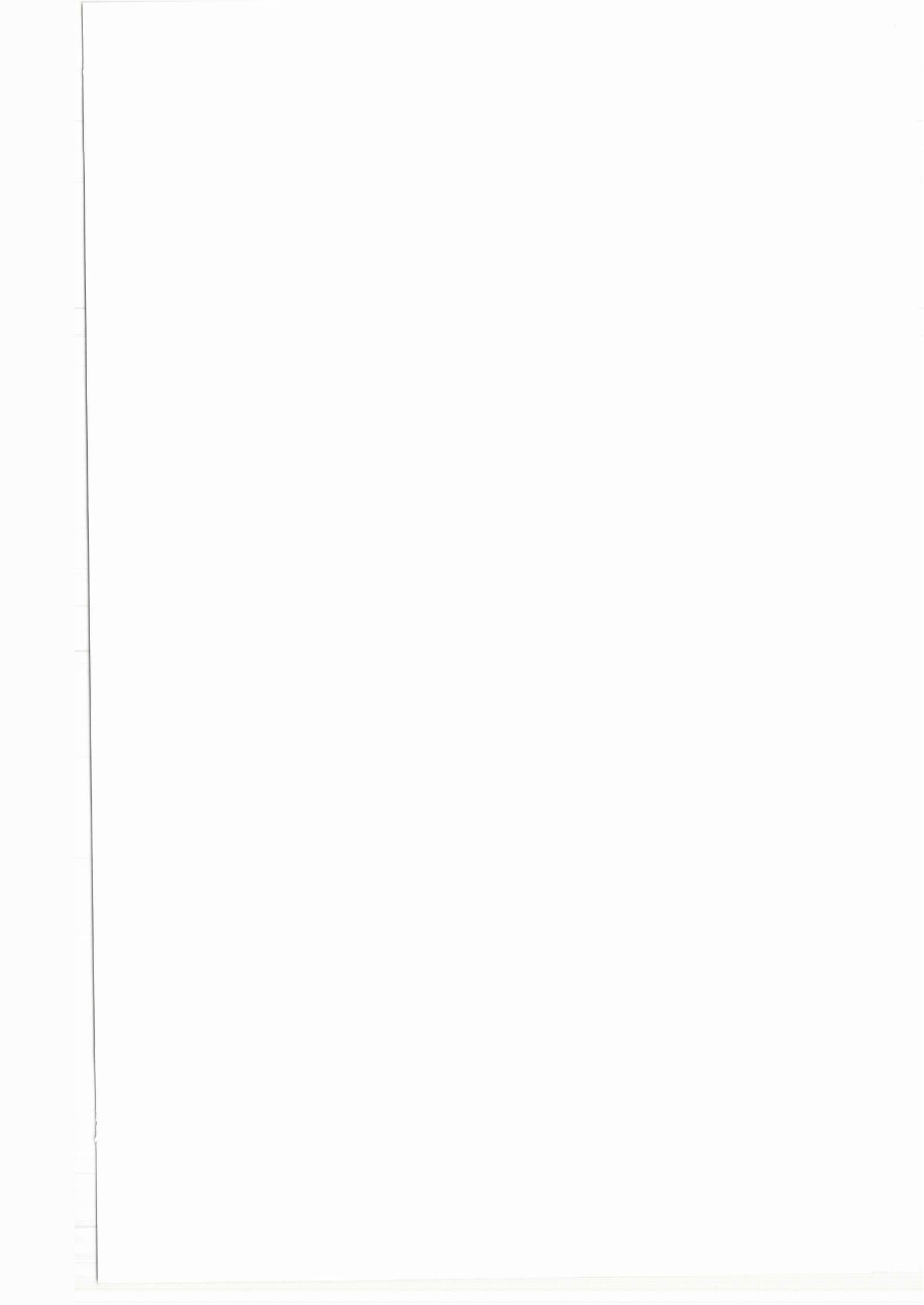
CUENTA: Suministros de Oficina

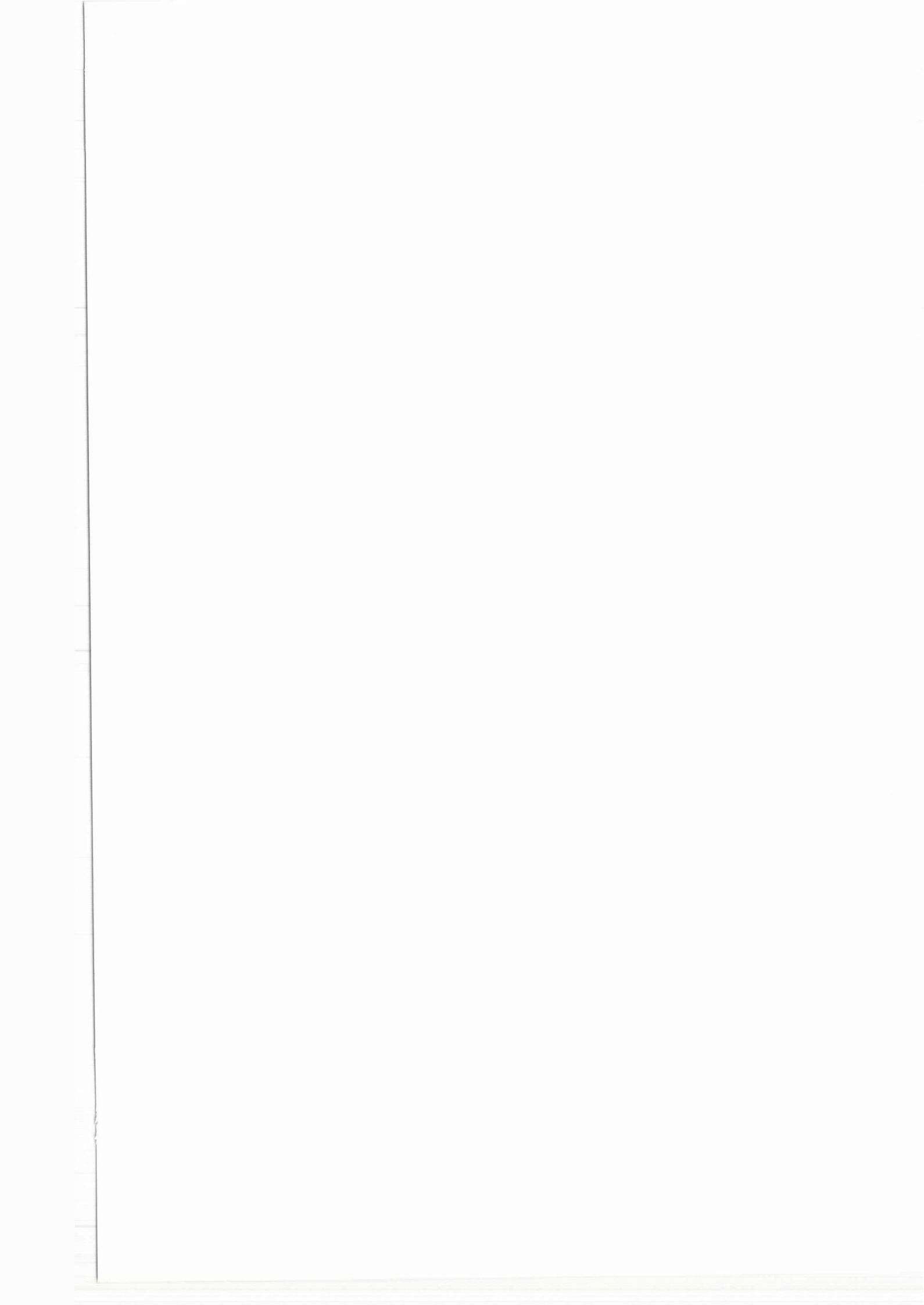
FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	25.00		25.00	
				25.00	0.00	
	SUMA		25.00	25.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Clientes

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	3535.30		3535.30	
01/04/08	Registro de ventas a crédito	1.3	6.32		3541.62	
02/04/08	Registro de ventas a crédito	2.1	36.70		3578.32	
03/04/08	Registro de ventas a crédito	3.1	1341.42		4919.74	
04/04/08	Registro de ventas a crédito	4.1	30.02		4949.76	
04/04/08	Cobro de 2 quesos	4.3		3.16	4946.60	
06/04/08	Registro de ventas a crédito	6.1	189.60		5136.20	
07-04/08	Registro de ventas a crédito	7.1	1497.84		6634.04	
08/04/08	Registro de ventas a crédito	8.1	28.44		6662.48	
08/04/08	Abono a la deuda por ventas a crédito	8.5		80.00	6582.48	
09/04/08	Registro de ventas a crédito	9.1	15.80		6598.28	
10/04/08	Registro de ventas a crédito	10.1	1369.86		7968.14	
10/04/08	Cobro de 10 quesos	10.3		15.80	7952.34	
11/04/08	Registro de ventas a crédito	11.1	82.16		8034.50	
12/04/04	Registro de ventas a crédito	12.1	9.48		8043.98	
12/04/08	Cobro de 40 quesos	12.3		63.20	7980.78	
13/04/08	Registro de ventas a crédito	13.1	265.44		8246.22	
14/04/08	Registro de ventas a crédito	14.1	1428.32		9674.54	
15/04/08	Abono a la deuda por ventas a crédito	15.4		30.00	9644.54	
15/04/08	El cobro de la primera quincena	15.5		5520.52	4124.02	
16/04/08	Registro de ventas a crédito	16.1	28.44		4152.46	
17/04/08	Registro de ventas a crédito	17.1	1186.07		5338.53	
17/04/08	Cobro de 51 quesos frescos	17.4		80.58	5257.95	
	SUMA		11051.21	5793.26		







ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Clientes

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
	Viene....		11051.21	5793.26	5257.95	
18/04/08	Registro de ventas a crédito	18.1	15.80		5273.75	
19/04/08	Registro de ventas a crédito	19.1	3.16		5276.91	
19/04/08	Registro de ventas al contado	20.1	238.58		5515.49	
20/04/08	Cobro de 90 quesos frescos	20.4		189.60	5325.89	
21/04/08	Registro de ventas a crédito	20.1	1106.00		6431.89	
21/04/08	Cobro de 32 quesos frescos	21.3		34.76	6397.13	
22/04/08	Registro de ventas a crédito	22.1	25.85		6422.98	
23/04/08	Registro de ventas a crédito	23.1	9.48		6432.46	
24/04/08	Registro de ventas a crédito	24.1	976.70		7409.16	
24/04/08	Cobro de 47 quesos frescos	24.3		58.46	7350.70	
26/04/08	Registro de ventas a crédito	26.1	1.58		7352.28	
27/04/08	Registro de ventas a crédito	27.1	295.46		7647.74	
27/04/08	Cobro de 90 quesos frescos	27.3		142.20	7505.54	
28/04/08	Registro de ventas al crédito	28.1	1192.90		8698.44	
29/04/08	Registro de ventas al crédito	29.1	73.65		8772.09	
30/04/08	Cobro de quesos frescos a clientes	30.3		4275.68	4496.41	
30/04/08	Cobro de 60 quesos frescos	30.5		94.80	4401.61	
	SUMA		14990.37	10588.76		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Instalaciones

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1	36250.00		36250.00	
	SUMA		36250.00			

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Capital Social

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1		47705.10		47705.10
	SUMA			47705.10		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Donaciones

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1		10494.26		10494.26
	SUMA			10494.26		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Materia Prima/Materiales

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Compra de la leche	1.1	313.49		313.49	
01/04/08	Compra de insumos y materiales para la producción	1.2	237.63		551.12	
02/04/08	Compra de la leche	2	331.18		882.30	
03/04/08	Compra de la leche	3	336.11		1218.41	
04/04/08	Compra de la leche	4	339.88		1558.29	
05/04/08	Compra de la leche	5	312.91		1871.20	
06/04/08	Compra de la leche	6	339.59		2210.79	
07/04/08	Compra de la leche	7	332.63		2543.42	
08/04/08	Compra de la leche	8	324.66		2868.07	
09/04/08	Compra de la leche	9	337.85		3205.92	
10/04/08	Compra de la leche	10	338.29		3544.21	
11/04/08	Compra de la leche	11	337.42		3881.62	
12/04/08	Compra de la leche	12	331.47		4213.09	
13/04/08	Compra de la leche	13	315.81		4528.90	
14/04/08	Compra de la leche	14	329.15		4858.05	
15/04/08	Compra de la leche	15	339.59		5197.64	
16/04/08	Compra de la leche	16	337.42		5535.06	
17/04/08	Compra de la leche	17	271.30		5806.35	
18/04/08	Compra de la leche	18	339.16		6145.51	
19/04/08	Compra de la leche	19	288.12		6433.62	
20/04/08	Compra de la leche	20	312.19		6745.81	
21/04/08	Compra de la leche	21	323.50		7069.30	
22/04/08	Compra de la leche	22	337.71		7407.01	
23/04/08	Compra de la leche	23	335.24		7742.25	
24/04/08	Compra de la leche	24	324.66		8066.90	
25/04/08	Compra de la leche	25	346.99		8413.89	
26/04/08	Compra de la leche	26	326.69		8740.57	
27/04/08	Compra de la leche	27	325.82		9066.39	
28/04/08	Compra de la leche	28	332.20		9398.58	
29/04/08	Compra de la leche	29	331.62		9730.20	
30/04/08	Compra de la leche	30	334.52		10064.71	
30/04/08	Costos incurridos en el proceso 1	C1		9905.17	159.54	
30/04/08	Costos incurridos en el proceso 2	C2		159.54	0.00	
	SUMA		10064.71	10064.72		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Proveedores

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1.1		313.49		313.49
02/04/08	Compra de la leche	2		331.18		644.67
03/04/08	Compra de la leche	3		336.11		980.78
04/04/08	Compra de la leche	4		339.88		1320.66
05/04/08	Compra de la leche	5		312.91		1633.57
06/04/08	Compra de la leche	6		339.59		1973.16
07/04/08	Compra de la leche	7		332.63		2305.79
08/04/08	Compra de la leche	8		324.66		2630.45
09/04/08	Compra de la leche	9		337.85		2968.30
10/04/08	Compra de la leche	10		338.29		3306.58
11/04/08	Compra de la leche	11		337.42		3644.00
12/04/06	Compra de la leche	12		331.47		3975.47
13/04/08	Compra de la leche	13		315.81		4291.28
14/04/08	Compra de la leche	14		329.15		4620.43
15/04/08	Compra de la leche	15		339.59		4960.02
15/04/08	Compra de la leche	15.1	4960.02			0.00
16/04/08	Compra de la leche	16		337.42		337.42
17/04/08	Compra de la leche	17		271.30		608.71
18/04/08	Compra de la leche	18		339.16		947.87
19/04/08	Compra de la leche	19		288.12		1235.98
20/04/08	Compra de la leche	20		312.19		1548.17
21/04/08	Compra de la leche	21		323.50		1871.66
22/04/08	Compra de la leche	22		337.71		2209.37
23/04/08	Compra de la leche	23		335.24		2544.61
24/04/08	Compra de la leche	24		324.66		2869.26
25/04/08	Compra de la leche	25		346.99		3216.25
26/04/08	Compra de la leche	26		326.69		3542.93
27/04/08	Compra de la leche	27		325.82		3868.75
28/04/08	Compra de la leche	28		332.20		4200.94
29/04/08	Compra de la leche	29		331.62		4532.56
30/04/08	Compra de la leche	30		334.52		4867.07
30/04/08	Pago de leche de la 2da. Quincena del mes de abril	30.4	4867.07			0.00
	SUMA		9827.09	9827.09		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA en Compras

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Valores con que inicia la aplicación del sistema contable	1.1	26.46			26.46
05/04/08	Compra de diesel para el caldero	5.3	7.20			33.66
08/04/08	Compra de vasos de presipitación	8.4	0.48			34.14
09/04/08	Pago pot la compra de tubos y jeringuillaas	9.3	0.02			34.16
13/04/08	Compra de diesel para el caldero	13.3	7.20			41.36
18/04/08	Compra de un Pesaleche	18.3	5.14			46.50
22/04/08	Compra de diesel para el caldero	22.3	7.20			53.70
29/04/04	Pago por asistencia tributaria	29.3	3.60			57.30
30/04/08	Compra de diesel para el caldero	30.7	7.20			64.50
30/04/08	P/r liquidación del IVA	L1		64.50		0.00
	SUMA		64.50	64.50		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Ventas

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	1.3		81.78		81.78
04/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	2.1		52.17		133.95
03/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	3.1		1270.41		1404.36
04/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	4.1		95.88		1500.24
05/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	5.1		45.12		1545.36
06/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	6.1		336.99		1882.35
07/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	7.1		1371.93		3254.28
08/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	8.1		87.42		3341.70
09/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	9.1		18.33		3360.03
10/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	10.1		1304.25		4664.28
11/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	11.1		107.16		4771.44
12/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	12.1		54.99		4826.43
13/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	13.1		310.20		5136.63
14/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	14.1		1298.61		6435.24
15/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	15.2		46.53		6481.77
16/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	16.1		111.39		6593.16
17/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	17.1		1211.19		7804.35
18/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	18.1		78.96		7883.31
19/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	19.1		19.74		7903.05
20/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	20.1		322.89		8225.94
21/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	21.1		991.23		9217.17
22/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	22.1		100.11		9317.28
23/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	23.1		23.97		9341.25
24/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	24.1		971.49		10312.74
25/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	25.1		45.12		10357.86
26/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	26.1		47.94		10405.80
27/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	27.1		401.85		10807.65
28/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	28.1		1082.88		11890.53
29/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	29.1		90.24		11980.77
30/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	30.1		76.14		12056.91
30/04/08	P/r la ganancia bruta en Vtas.	ACI	12056.91			0.00
	SUMA		12056.91	12056.91		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA en Ventas

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	1.3		9.81		9.81
02/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	2.1		6.26		16.07
03/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	3.1		152.45		168.52
04/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	4.1		11.51		180.03
05/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	5.1		5.41		185.44
06/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	6.1		40.44		225.88
07/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	7.1		164.63		390.51
08/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	8.1		10.49		401.00
09/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	9.1		2.20		403.20
10/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	10.1		156.51		559.71
11/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	11.1		12.86		572.57
12/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	12.1		6.5988		579.17
13/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	13.1		37.22		616.40
14/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	14.1		155.83		772.23
15/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	15.2		5.58		777.81
16/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	16.1		13.37		791.18
17/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	17.1		145.34		936.52
18/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	18.1		9.48		946.00
19/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	19.1		2.37		948.37
20/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	20.1		38.75		987.11
21/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	21.1		118.9476		1106.06
22/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	22.1		12.01		1118.07
23/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	23.1		2.88		1120.95
24/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	24.1		116.58		1237.53
25/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	25.1		5.41		1242.94
26/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	26.1		5.75		1248.70
27/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	27.1		48.22		1296.92
28/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	28.1		129.95		1426.86
29/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	29.1		10.83		1437.69
30/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito del día	30.1		9.14		1446.83
30/04/08	P/r liquidación del IVA	L1	1446.83			0.00
	SUMA		1446.83	1446.83		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Costo de Ventas

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	1.4	75.40		75.40	
02/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	2.2	48.10		123.50	
03/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	3.2	1171.30		1294.80	
04/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	4.2	88.40		1383.20	
05/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	5.2	41.60		1424.80	
06/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	6.2	310.70		1735.50	
07/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	7.2	1264.90		3000.40	
08/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	8.2	80.60		3081.00	
09/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	9.2	16.90		3097.90	
10/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	10.2	1202.50		4300.40	
11/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	11.2	98.80		4399.20	
12/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	12.2	50.70		4449.90	
13/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	13.2	283.40		4733.30	
14/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	14.2	1197.30		5930.60	
15/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	15.3	42.90		5973.50	
16/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	16.2	102.70		6076.20	
17/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	17.2	1116.70		7192.90	
18/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	18.2	72.80		7265.70	
19/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	19.2	18.20		7283.90	
20/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	20.2	297.70		7581.60	
21/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	21.2	913.90		8495.50	
22/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	22.2	92.30		8587.80	
23/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	23.2	29.90		8617.70	
24/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	24.2	895.70		9513.40	
25/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	25.2	41.60		9555.00	
26/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	26.2	44.20		9599.20	
27/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	27.2	366.60		9965.80	
28/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	28.2	348.40		10314.20	
29/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	29.2	83.20		10397.40	
30/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	30.2	70.20		10467.60	
30/04/08	P/r la ganancia bruta en Vtas.	AC1		10467.60	0.00	
	SUMA		10467.60	10467.60		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Productos Terminados

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
01/04/08	Registro de ventas al costo de producción	1.4		75.40		75.40
02/04/08	Registro de ventas al costo de producción	2.2		48.10		123.50
03-04-08	Registro de ventas al costo de producción	3.2		1171.30		1294.80
04/04/08	Registro de ventas al costo de producción	4.2		88.4		1383.20
05/04/08	Registro de ventas al costo de producción	5.2		41.6		1424.80
06/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	6.2		310.7		1735.50
07/04/08	Registro de ventas al costo de producción	7.2		1264.9		3000.40
08/04/08	Registro de ventas al costo de producción	8.2		80.6		3081.00
09/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	9.2		16.9		3097.90
10/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	10.2		1202.50		4300.40
11/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	11.2		98.8		4399.20
12/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	12.2		50.70		4449.90
13/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	13.2		283.40		4733.30
14/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	14.2		1197.30		5930.60
15/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	15.3		42.90		5973.50
16/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	16.2		102.7		6076.20
17/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	17.2		1116.7		7192.90
18/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	18.2		72.8		7265.70
19/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	19.2		18.2		7283.90
20/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	20.2		297.7		7581.60
21/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	21.2		913.9		8495.50
22/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	22.2		92.3		8587.80
23/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	23.2		29.9		8617.70
24/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	24.2		895.7		9513.40
25/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	25.2		41.6		9555.00
26/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	26.2		44.2		9599.20
27/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	27.2		366.6		9965.80
28/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	28.2		348.4		10314.20
29/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	29.2		83.2		10397.40
30/04/08	Registro de Ventas al costo de producción	30.2		70.2		10467.60
30/04/08	Quesos utilizados para degustación	30.7		9.38		10476.98
30/04/08	Costos transferidos en cada proceso	C4	11026.85			549.87
	SUMA		11026.85	10476.98		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Transporte

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
02/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	2.3	8.00		8.00	
03/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	3.3	4.00		12.00	
06/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	6.3	4.00		16.00	
08/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	8.3	2.00		18.00	
14/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	14.3	4.00		22.00	
17/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	17.3	9.00		31.00	
19/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	19.3	4.00		35.00	
20/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	20.3	5.00		40.00	
28/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos.	28.2	5.00		45.00	
30/04/08	P/r asientos de cierre y cargo a Gtos. Genrl. De Fab.	AC1		45.00	0.00	
	SUMA		45.00	45.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO MAYOR

CUENTA: 1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
02/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	2.3		0.08		0.08
03/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	3.3		0.04		0.12
06/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	6.3		0.04		0.16
08/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	8.3		0.02		0.18
08/04/08	Compra de vasos de vasos de presipitación	8.4		0.04		0.22
14/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	14.3		0.04		0.26
17/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	17.3		0.09		0.35
18/04/08	Compra de un pesaleche	18.3		0.43		0.78
19/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	19.3		0.04		0.82
20/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	20.3		0.05		0.87
28/04/08	Pago de transporte por entrega de quesos	28.3		0.05		0.92
	SUMA			0.92		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Generales de Fabricación

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
04/04/08	Pago de Agua Potable del Mes de Marzo	4.4	71.00		71.00	
29/04/08	Pago de Luz Eléctrica del mes de Marzo	29.4	48.61		119.61	
30/04/08	Costos incurridos en el proceso1	C1		479.89	725.91	
30/04/08	Costos incurridos en el proceso2	C2		246.02	606.30	
30/04/08	P/r los asientos de cierre y Gtos. G. de Fabricación	AC1	606.30			
	SUMA		725.91	725.91		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Combustible

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
05/04/08	Compra de diesel para el caldero	5.3	60.00		60.00	
13/04/08	Compra de diesel para el caldero	13.3	60.00		120.00	
22/04/08	Compra de diesel para el caldero	22.3	60.00		180.00	
30/04/08	Compra de diesel para el caldero	30.7	60.00		240.00	
30/04/08	P/r asientos de cierre y cargo a Gtos. G. de Fabricación	AC1		240.00	0.00	
	SUMA		240.00	240.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO MAYOR

CUENTA: Materiales e Instrumentos de Laboratorio

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
08/04/08	Compra de vasos de presipitación	8.4	4.00		4.00	
18/04/08	Compra de pesaleche	18.3	42.86		46.86	
	SUMA		46.86			

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"

LIBRO MAYOR

CUENTA: 30 % Retención IVA por Pagar

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
08/04/08	Compra de vasos de vasos de presipitación	8.4		0.14		0.14
18/04/08	Compra de un pesaleche	18.3		1.54		1.69
	SUMA			1.69		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso 2

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Costos incurridos en el proceso 2	C2	727.97		727.97	
30/04/08	Costos transferidos en cada proceso	C3	10707.56		11435.53	
30/04/08	Costos transferidos en cada proceso	C4		11026.85	408.68	
	SUMA		11435.53	11026.85		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: 70% Retención IVA por Pagar

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
29/04/08	Pago por asistencia tributaria	29,3		2.52		2.52
	SUMA		0.00	2.52		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Equipo de Computo

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación de la computadora del mes de abril	A	16.94		16.94	
30/04/08	P/r el cierre de la cuenta ventas.	AC2		16.94	0.00	
	SUMA		16.94	16.94		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Acum. Equipo de Computo

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación de la computadora del mes de abril	A		16.94	16.94	
	SUMA		0.00	16.94		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Muebles de Oficina

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación del mes abril	B	1.00		1.00	
30/04/08	P/r el cierre de la cuenta ventas.	AC2		1.00	0.00	
	SUMA		1.00	1.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Acum. Muebles de Oficina

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación del escritorio mes abril	B		1.00		1.00
	SUMA		0.00	1.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Maquinaria y Equipo

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación de las maquinarias del mes de abril.	C	170.26		170.26	
30/04/08	P/r asientos de cierre y cargo a Gtos. G. de Fabricación	AC1		170.26	0.00	
	SUMA		170.26	170.26		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación de las maquinarias del mes de abril.	C		170.26		170.26
	SUMA		0.00	170.26		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Instalaciones

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación de las instalaciones del mes de abril.	D	151.04		151.04	
30/04/08	P/r asientos de cierre y cargo a Gtos. G. de Fabricación	AC1		151.04	0.00	
	SUMA		151.04	151.04		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Depreciación Acum. Instalaciones

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la depreciación de las instalaciones del mes de abril.	D		151.04	151.04	
	SUMA		0.00	151.04		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA por Pagar

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r liquidación del IVA	L1		1382.33	1382.33	
30/04/08	P/r el pago del IVA	L2	1382.33		0.00	
	SUMA		1382.33	1382.33		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	P/r la ganancia bruta en Vtas.	AC1		1589.31		
	SUMA		0.00	1589.31		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Administración

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
09/04/08	Pago por la compra de tubos y jeringuillaas	9.3	0.20		0.20	
30/04/08	P/r el cierre de la cuenta ventas.	AC2		0.20	0.00	
	SUMA		0.20	0.20		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: 30% Anticipo Impuesto Retenido del IVA

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
02/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito	2.1	1.22		1.22	
17/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito	17.1	0.51		1.73	
22/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito	22.1	0.61		2.34	
29/04/08	Registro de ventas al contado y a crédito	29.1	0.61		2.95	
	SUMA		2.95			

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Honorarios Profesionales

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
29/04/08	Pago por asistencia tributaria	29.3	30.00		30.00	
30/04/08	P/r el cierre de las cuentas de gastos	AC2		30.00	0.00	
	SUMA		30.00	30.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: 8% Retención Impuesto a la Renta por Pagar

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
29/04/08	Pago por asistencia tributaria	29.3		0.30		0.30
	SUMA			0.30		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Gastos Generales

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Quesos utilizados para degustación	30.7	9.38		9.38	
30/04/08	Cierre de la cuenta gastos	AC2		9.38	0.00	
	SUMA		9.38	9.38		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Nómina de la Fábrica

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Rol de Pagos del mes de Abril	30.9	645.00		645.00	
30/04/08	Costos incurridos en el proceso1	C1		322.50	322.50	
30/04/08	Costos incurridos en el proceso2	C2		322.50	0.00	
	SUMA		645.00	645.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Aporte Personal IESS

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Rol de pagos del mes de Abril	30.9	71.92		71.92	
30/04/08	Rol de pagos del mes de Abril	30.9		71.92	0.00	
30/04/08	Sueldo del personal Administrativo	30.10	23.97		23.97	
30/04/08	Sueldo del personal Administrativo	30.10		23.97	0.00	
	SUMA		95.89	95.89		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: IESS POR PAGAR

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Rol de pagos del mes de Abril	30.9		60.31		60.31
30/04/08	Sueldo del personal Administrativo	30.1		20.10		80.41
	SUMA			80.41		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Obligaciones con terceros

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Rol de pagos del mes de Abril	30.9		45.00		45.00
30/04/08	Sueldo del personal Administrativo	30.1		15.00		60.00
	SUMA			60.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Sueldo personal administrativo

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Sueldo del personal Administrativo	30.1	215.00		215.00	
30/04/08	Para cerra la cuenta de gastos	AC2		215.00	0.00	
	SUMA		215.00	215.00		

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
LIBRO MAYOR

CUENTA: Inventario de Productos en Proceso 1

FECHA	CONCEPTO	REF.	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR
2008						
30/04/08	Costos incurridos en el proceso 1	C1	10707.56		10707.56	
30/04/08	Costos transferidos en cada proceso	C3		10707.56	0.00	
	SUMA		10707.56	10707.56		

3.6.1.10. BALANCE DE COMPROBACIÓN

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL 30 DE ABRIL 2008					
N°	CUENTA	SUMA		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	14766.13	12871.38	1894.74	
2	Bancos /Cooperativas	5121.73		5121.73	
3	IVA en Compras	64.50	64.50	0.00	
4	30% Anticipo Impuesto Retenido del IVA	2.95		2.95	
5	Clientes	14990.37	10588.76	4401.61	
6	Inventario de Productos en Proceso 1	10707.56	10707.56	0.00	
7	Inventario de Productos en Proceso 2	11435.53	11026.85	408.68	
8	Inventario de Materia Prima - Materiales	10064.71	10064.72		0.00
9	Inventario Productos Terminados	11026.85	10476.98	549.87	
10	Equipo de Computo	491.42		491.42	
11	Muebles de Oficina	150.00		150.00	
12	Materiales e Instrumentos de Laboratorio	46.86		46.86	
13	Maquinaria y Equipos	10494.26		10494.26	
14	Instalaciones	36250.00		36250.00	
15	Proveedores	9827.09	9827.09		0.00
16	Nómina de la Fábrica	645.00	645.00	0.00	
17	1% Retención Impuesto a la Renta por Pagar		0.92		0.92
18	8% Retención Impuesto a la Renta por Pagar		0.30		0.30
19	IVA en Ventas	1446.83	1446.83		0.00
20	IESS por Pagar		80.41		80.41
21	Aporte Personal IESS	95.89	95.89		0.00
22	Obligaciones con Terceros		60.00		60.00
23	70% Retención IVA por Pagar		2.52		2.52
24	30% Retención IVA por Pagar		1.69		1.69
25	Capital Social		47705.10		47705.10
26	Donaciones		10494.26		10494.26
27	Gastos Transporte	45.00	45.00	0.00	
28	Gastos Combustible	240.00	240.00	0.00	
29	Gastos de Administración	0.20	0.20	0.00	
30	Sueldo al Personal Administrativo	215.00	215.00	0.00	
31	Gastos Honorarios Profesionales	30.00	30.00	0.00	
32	Gastos Generales	9.38	9.38	0.00	
33	Suministros de Oficina	25.00	25.00	0.00	
34	Gastos Generales de Fabricación	725.91	725.91		0.00
35	Gastos Aportaciones	164.01	164.01	0.00	
36	Ventas	12056.91	12056.91		0.00
37	Costo de Ventas	10467.60	10467.60		
38	Depreciación Equipo de Computo	16.94	16.94	0.00	
39	Depreciación Acum. Equipo de Computo		16.94		16.94
40	Depreciación Muebles de Oficina	1.00	1.00	0.00	
41	Depreciación Acum. Muebles de Oficina		1.00		1.00
42	Depreciación Maquinaria y Equipo	170.26	170.26	0.00	
43	Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo		170.26		170.26
44	Depreciación Instalaciones	151.04	151.04	0.00	
45	Depreciación Acum. Instalaciones		151.04		151.04
46	IVA por Pagar	1382.33	1382.33		0.00
47	Resumen de Rentas y Gastos	1589.31	1589.31	0.00	
48	Utilidad del Ejercicio	1127.78	1127.78	0.00	
49	15 % Repartición Trabajadores		169.17		169.17
50	25% Impuesto a la Renta		239.65		239.65
51	5% Reserva Legal		35.95		35.95
52	Utilidad del Neta		683.01		683.01
	SUMA	\$166045.35	\$166045.35	\$59812.12	\$59812.12

3.6.1.11. ESTADO DE RESULTADOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 30 DE ABRIL DEL 2008

Ventas	12056.91
(-) Costo de Ventas	10467.60
(=) Utilidad Bruta en Ventas	1589.31
Gastos Administrativos	0.20
Gastos Sueldo Personal Administrativo	215.00
Gastos Honorarios Profesionales	30.00
Gastos Suministros de Oficina	25.00
Gastos Aportaciones	164.01
Gastos Generales	9.38
Depreciación Equipo de Computo	16.94
Depreciación Muebles de Oficina	1.00
Utilidad del Ejercicio	1127.78
15% Repartición Trabajadores	169.17
25% Impuesto a la Renta	239.65
5% Reserva Legal	35.95
Utilidad Neta	683.01

PRESIDENTE

CONTADOR

3.6.1.13. PUNTO DE EQUILIBRIO

COSTOS VARIABLES	
Materia Prima / Materiales	1.10
Servicios Básicos	0.01
TOTAL	1.11

COSTOS FIJOS	
Mano de Obra	645.00
Depreciaciones	337.24
Gastos Transporte	45.00
Gastos Combustibles	240.00
TOTAL	1267.24

Margen de Contribución =	$(P.V - C.V)/PV$
Margen de Contribución =	$(1.41-1.11)/1.41$
Margen de Contribución =	0.2128

PE =	$CF/(\% \text{ Margen de Contribución})/P.V$
PE =	$1543.65/(1.41-1.11)/1.41$
PE =	7255 unidades
PE =	$7255 * 1.41$
PE =	\$10,229.55

ANÁLISIS:

Para poder calcular el punto del equilibrio primeramente se ha calculado el margen de la contribución, el mismo que se adquiere restando el precios de la venta con el costo variable y luego dividiéndole para el precio de venta; posteriormente se procede a determinar los costos variables a los cuales se les conoce como rubros o cantidades que varían con el volumen de producción y los

costos fijos que son valores que se mantienen durante un periodo sin depender de la cantidad que se produzca.

Con los rubros que arrojan cada uno de los elementos mencionados anteriormente se procedió a la aplicación de la fórmula $(P.E. = C.F / \% \text{ el margen del contribución/precio de la venta})$ con la cual se llegó a determinar que la empresa logra un equilibrio en la ventas de 7255 quesos mensuales es decir en este punto es donde la ASOPRAL ningún está ganando ni perdiendo.

La ASOPRAL en el mes de Abril vendió 9150 quesos lo cual quiere decir que sobrepasó el punto de equilibrio logrando obtener una utilidad.

Es aquí donde las tesistas hacen énfasis en la necesidad de aplicar el Sistema la Contable sugerido en la fábrica; para de esta forma saber su situación económica real y los directivos puedan tomar decisiones a tiempo en favor de la Asociación; además es muy importante que la empresa en una forma periódica calcule su punto de equilibrio para de esta manera poder tener una visión cuantos quesos debe vender para cubrir sus costos totales y obtener una utilidad.

3.7. CONCLUSIONES

- ⇒ La ASOPRAL establece sus costos empíricamente es decir sin considerar los tres elementos del costo ni fijar un margen de utilidad lo que ha ocasionado que esta este trabajando bajo pérdida.

- ⇒ En las encuestas aplicadas al personal de producción se determinó que las personas que laboraban en esta área no tiene una distribución adecuada de funciones lo que ocasiona una descoordinación en sus actividades.

- ⇒ En la entrevista realizada al presidente y a la administradora de la Quesera se observó que no cuentan con documentos y registros necesarios para la contabilización, lo que impide tener una visión general de la situación económica de la entidad.

- ⇒ La ASOPRAL no cuenta con persona que se dedica exclusivamente a llevar los registros contables de la fábrica para el manejo de sus recursos, lo que no les permite tener un adecuado control de la situación financiera.

- ⇒ A través del Diseño de una Contabilidad de Costos propuesto se logrará tener una visión clara de los rubros que incurren dentro de la elaboración del queso fresco además se podrá tener manejo adecuado de los registros contables obteniendo el estado de resultados que permitirá conocer si la empresa esta ganando o perdiendo y el balance general que no es más que la radiografía de la fábrica que servirán como herramienta principal para la toma de decisiones.

- ⇒ La Fábrica únicamente elabora un solo producto que es el queso fresco y en meses de vacaciones como son julio y agosto tienen sobreproducción lo que mucha de las veces a causado una pérdida del producto.

3.8. RECOMENDACIONES

- ⇒ Realizar un informe de costos el mismo que permitirá asignar a cada proceso los valores de materia prima /materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación para de esta manera poder conocer de una forma rol cuanto cuesta elaborar el queso fresco.
- ⇒ Elaborar un manual de funciones en el cual se determine actividades específicas para cada una de las personas que laboran en la planta y así evitar que exista una descoordinaciones en las tareas que realizan.
- ⇒ Es necesario que la ASOPRAL se utilice registros contables como kardex, comprobantes de ingresos de caja, comprobantes de egresos de caja, comprobantes de ingresos y egresos de productos terminados de bodega para de esta manera tener un control o manejo adecuado del producto y del dinero que ingresa por la venta del producto.
- ⇒ Que una de los socios se capacite en el manejo de registros contables para que de esta manera esa persona pueda realizar una administración adecuado de los recursos económicos y financieros de la fábrica.
- ⇒ Aplicar en la fábrica la propuesta diseñada, la misma que agrupa una contabilidad general y una de costos que reflejará como resultados los informes económicos principales: Un informe de costos que permitirá asignar a cada proceso los tres elementos fundamentales del costo, un balance de resultados con el cual se podrá saber si la fábrica esta ganando o perdiendo y un balance general que nos dará a conocer lo que la empresa posee y cuanto está debiendo a terceros.
- ⇒ Elaborar otros derivados de la leche como pueden ser yogurt batido, yogurt con granola, queso fresco Light, queso de hoja, queso con especias; para lo cual deberían elaborar un plan de negocios para poder colocar en nuevos nichos de mercado y así tener otros ingresos que mejoren la rentabilidad de la fábrica.

3.9. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ⇒ Anderson, Henry, R.; Raiborn, Mitchell H.; Contabilidad General; Décimo Sexta Edición; Quito; Ecuador; 1997.
- ⇒ Autodidáctica Océano a Color, Edición Jaime Rovira, Grupo Editorial Océano, Contabilidad página 757.
- ⇒ Anónima, “Contabilidad Administrativa” [en línea]; (<http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/base/pre.htm>); [consulta septiembre] [27, 2007]; [16h33].
- ⇒ Anónimo; “Contabilidad de Costos” [en línea]; (http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/conta_costo.htm); [consulta septiembre 5, 2007]; [09h18].
- ⇒ Anónimo, “Contabilidad General” [en línea]; (<http://www.southlink.com.ar/vap/formularios.htm>); [consulta septiembre 9, 2007]; [09h18].
- ⇒ Anónimo; “Gestión Administrativa” [en línea]; (www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/indg.htm); [consulta septiembre 11, 2007]; [16h33].
- ⇒ Anónimo; “NIIF” [en línea]; (<http://safi-software.com.ec> Potenciado por Joomla! Generado: 24 November, 2008, 14:49); [consulta noviembre 21, 2008]; [18h00].
- ⇒ Argaluz, Agustín; Contabilidad General; Novena Edición.
- ⇒ Casas, Enrique; Métodos Modernos de Contabilidad; Séptima Edición; J. Bruguer Editor.

- ⇒ García, Blanes, Luis; El Control de Gestión; Editorial Index. Madrid – Barcelona – 658.1608.
- ⇒ Gonxes, Enciclopedia Práctica de Contabilidad, Edición Ramón Sort, Océano Centrum, Código Bibliográfico 00032C.
- ⇒ Gómez, Bravo, Oscar; Contabilidad de Costos; Quinta Edición; Colombia; 2005.
- ⇒ Gómez, Giovanni; “Contabilidad de Costos” [en línea]; (<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>); [consulta septiembre 5, 2007]; [09h00].
- ⇒ Gómez, Giovanni; “Gestión Financiera” [en línea]; (<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/22/gesfra.htm>); [consulta septiembre 11, 2007]; [16h20].
- ⇒ Horngren, Charles T.; Contabilidad Administrativa; Quinta Edición; México; 1983.
- ⇒ Herrera, Jessy, y Chiluiza, Mónica; Tesis “Sistema de Contabilidad de Costos para Pequeñas industrias Queseras en el Sector de Rural”, Pág.22, año 1996.
- ⇒ James, Cashin, y Joel, Lerner; Contabilidad I Teoría y 175 Ejercicios Resueltos; Traducidos por Julia Jiménez; Libros Mc. Graw Hill; México S.A.; Registro N° 465.
- ⇒ James, Cashin, y Joel, Lerner; Contabilidad II Teoría y 175 Ejercicios Resueltos; Traducidos por Margarita de Fisher; Libros Mc. Graw Hill, México S.A.; Registro N° 465.
- ⇒ José, Vicente; Introducción a la Contabilidad; Tercera Edición; Quito – Ecuador; Código Bibliográfico 0004C.

- ⇒ López, Livia; Contabilidad Básica; Inscripción 003815; Código Bibliográfico 0001C.
- ⇒ Maldonado, Hernán; Sistema de Costos; Quito Noviembre 1981.
- ⇒ Rone, Miriam; “Las Nuevas Herramientas de la Administración Moderna [en línea]; (<http://www.monografias.com/trabajos7/cico/cico.shtml>); [consulta septiembre 25, 2007]; [20h20].
- ⇒ Núñez, Jessica, y Osorio, Carla; Tesis “Implantación de un Sistema Contable para Mejorar el Proceso de Producción en la Empresa Cerámica Nobel, Año 1997.
- ⇒ Pérez, Nancy; Tesis “Sistema de Contabilidad General y de Costos en una empresa Alimenticia SIPIA S.A.”; Código 657.5/CH411/T2554/EJ.1 Año 2006.
- ⇒ Sarmiento, Rubén; Contabilidad de General; Décima Edición.
- ⇒ Sarmiento, Rubén; Contabilidad de Costos; Primera Edición.
- ⇒ Vásquez, Vicente, Antonio; Contabilidad General para el Siglo XXI; Segunda Edición 2002.
- ⇒ Zapata, Pedro; Contabilidad General; Cuarta Edición; Colección Mc. Graw Hill. 2003.

ANEXOS

ANEXO 1

ENCUESTA 1: Dirigida a los socios de la Asociación de Productores Alternativos de “San Pedro de Mulalillo”

OBJETIVO:

Recolectar información que permita tener conocimientos referentes al proceso de productivo de la planta.

1. ¿Cómo obtiene la fábrica la materia prima (leche)?

Proveedores Directos ()

Piqueros ()

Otros ()

2. ¿Cuál de los siguientes productos elaboran la fábrica?

Queso fresco ()

Yogurt ()

Crema ()

Mantequilla ()

Otros () ¿Cuáles?-----

3. ¿En la fábrica se utiliza kardex para el control de materiales?

Si ()

No ()

4. ¿En qué cree usted que se gasta más la Asociación?

Combustible ()

Energía Eléctrica ()

Transporte ()

Pago a Trabajadoras ()

5. ¿Cuántos procesos se realizan para obtener el producto terminado?:

0 – 3 ()

4 – 7 ()

8 – 11 ()

6. ¿Qué se hace con el suero que sale del proceso de producción del queso?

Se vende ()

Se regala a los proveedores ()

Se elabora yogurt ()

Se elabora crema ()

7. ¿Conoce usted si la Asociación lleva contabilidad?

Si ()

No ()

8. ¿Cree usted conveniente que la Asociación debe organizar la información económica por medio de la contabilidad?

Si ()

No ()

ANEXO 2

2.2.1 ENTREVISTA: Dirigida al presidente y a la administradora de la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo.

Nº 1

Entrevistando:

Entrevistador:

Lugar y Fecha:

OBJETIVO:

Recolectar información contable y administrativa que permita la implantación de un sistema contable en la Asociación de Productores Alternativos San Pedro de Mulalillo, ubicado en la parroquia Mulalillo, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi.

PREGUNTAS

1. **¿Qué importancia tiene para usted implantar una contabilidad en la Asociación?**

2. **¿De qué manera se lleva el registro de las transacciones que se generan en esta actividad económica?**

3. ¿Cómo determina la Asociación el costo de producción de los productos?

4. ¿Las actividades que se efectúan en la empresa son regidas por políticas, normas y principios contables?

5. ¿Se elaboran balances mensuales que reflejan la Situación Financiera de la Empresa?

6. ¿Sabe usted qué es un sistema de costos por proceso?

7. ¿En la asociación se designa un fondo de la depreciación de los activos fijos?

8. ¿Qué impuestos esta obligado a pagar este tipo de Asociación

9. ¿Conoce usted lo que es un proceso contable?

10. ¿La fábrica posee la maquinaria necesaria para la producción?

11. ¿Cree usted que una buena organización contable y administrativa llevaría a conocer la situación económica real de la Asociación y conllevaría a la gerencia a tomar decisiones acertadas?

12. Si los estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi propusiera implantar un sistema contable en la Asociación ¿Usted estaría de acuerdo?

**ANEXO 3
(FACTURAS DE CLIENTES)**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS SAN PEDRO DE MULALILLO Dir. Taxoloma vía a Cambamba principal s/n Telf. 032 380-816 Salcedo - Ecuador		R.U.C. 0691700953001 S - 001 - 001 AUT. S.R.L 1104099106 FACTURA N° 00131	
Señor: Josefina Jácome R.U.C.: Fecha: 01 -04 -08		Telf:	
CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
25	Queso fresco	1.34	33.5
Veloztagui Molina Francisco Javier/Imp."San Miguel"/R.U.C.050117079901 Autorización N° 2215 Tiraje del 131 al 130 Caduca Agosto del 2008		SUB TOTAL	33.5
		IVA 12%	4.02
		IVA 0%	
		TOTAL	37.52

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS SAN PEDRO DE MULALILLO Dir. Taxoloma vía a Cambamba principal s/n Telf. 032 380-816 Salcedo - Ecuador		R.U.C. 0691700953001 S - 001 - 001 AUT. S.R.L 1104099106 FACTURA N° 00132	
Señor: Rodrigo Velasco R.U.C.: Fecha: 01 -04 -08		Telf:	
CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
5	Queso fresco	1.34	6.7
Veloztagui Molina Francisco Javier/Imp."San Miguel"/R.U.C.050117079901 Autorización N° 2215 Tiraje del 131 al 130 Caduca Agosto del 2008		SUB TOTAL	6.7
		IVA 12%	0.804
		IVA 0%	
		TOTAL	7.50

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS SAN PEDRO DE MULALILLO Dir. Taxoloma vía a Cambamba principal s/n Telf. 032 380-816 Salcedo - Ecuador		R.U.C. 0691700953001 S - 001 - 001 AUT. S.R.L 1104099106 FACTURA N° 00133	
Señor: Mentor Bocancho R.U.C.: Fecha: 01 -04 -08		Telf: 000133	
CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Queso fresco	1.34	1.34
Veloztagui Molina Francisco Javier/Imp."San Miguel"/R.U.C.050117079901 Autorización N° 2215 Tiraje del 131 al 130 Caduca Agosto del 2008		SUB TOTAL	1.34
		IVA 12%	0.1608
		IVA 0%	
		TOTAL	1.5008

ANEXO 4
(ÓRDENES DE COMPRAS)

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 001			
FECHA: 01/04/2008			
MATERIA PRIMA MATERIALES	MANO DE OBRA	GTOS. GENERALES DE FABRICACIÓN	RESUMEN
329.99	21.15	18.03	

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 002			
FECHA: 02/04/2008			
MATERIA PRIMA MATERIALES	MANO DE OBRA	GTOS. GENERALES DE FABRICACIÓN	RESUMEN
351.99	22.56	19.23	

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N° 003			
FECHA: 03/04/2008			
MATERIA PRIMA MATERIALES	MANO DE OBRA	GTOS. GENERALES DE FABRICACIÓN	RESUMEN
313.49	20.09	17.13	

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°004			
FECHA: 04/04/2008			
MATERIA PRIMA MATERIALES	MANO DE OBRA	GTOS. GENERALES DE FABRICACIÓN	RESUMEN
353.09	22.66	19.29	

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°005			
FECHA: 05/04/2008			
MATERIA PRIMA MATERIALES	MANO DE OBRA	GTOS. GENERALES DE FABRICACIÓN	RESUMEN
338.79	21.71	18.51	

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"			
ÓRDEN DE PRODUCCIÓN N°006			
FECHA: 06/04/2008			
MATERIA PRIMA MATERIALES	MANO DE OBRA	GTOS. GENERALES DE FABRICACIÓN	RESUMEN
346.49	22.2	18.93	

ANEXO 5
(ÓRDENES DE REQUISICIÓN Y COMPRA)

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"				
ÓRDEN DE REQUISICIÓN N° 001				
FECHA: 01-04-08				
CONCEPTO	CODIGO	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
Leche Cruda	L.C	5400	0.000290741	1.57
Fenol	F	60 ml	0.033666667	2.02
Hidróxido	HI	108 ml	0.006203704	0.67
Cuajo	CJ	3388.65 ml	0.01450135	49.14
Calcio	CL	6777.3	0.001339767	9.08
Sal Refinada	SR	60000	0.0002615	15.6
REQUERIDO POR: Maruja Pilapaxi				
APROBADO POR: Nilda Palomo				
ENTREGADO POR: Nilda Palomo				

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS "SAN PEDRO DE MULALILLO"				
ÓRDEN DE REQUISICIÓN N° 001				
FECHA: 01-04-08				
CONCEPTO	CODIGO	CANTIDAD	P/UNITARIO	V/TOTAL
Leche Cruda	L.C	5400	0.000290741	1.57
Fenol	F	60 ml	0.033666667	2.02
Hidróxido	HI	108 ml	0.006203704	0.67
Cuajo	CJ	3388.65 ml	0.01450135	49.14
Calcio	CL	6777.3	0.001339767	9.08
Sal Refinada	SR	60000	0.0002615	15.6
REQUERIDO POR: Maruja Pilapaxi				
APROBADO POR: Nilda Palomo				
ENTREGADO POR: Nilda Palomo				

**ANEXO 6
(KARDEX)**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS 'SAN PEDRO DE MULALILLO											
KARDEX PARA EL CONTROL DE VENTAS											
MES: Abril						QUINCENA: Primera					
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			OBSERVACIONES
		CANT.	P/U	P/T	CANT.	P/U	P/T	CANT.	P/U	P/T	
01/04/2008	Saldo Inicial	752	1.41	1060.32				752	1.41	1060.32	
01/04/2008	Producción	300	1.41	423				1052	1.41	1483.32	
01/04/2008	Ventas Socios (Joscina Jácome)				23	1.41	32.43	1029	1.41	1450.89	Contado
01/04/2008	Ventas Socios (Joscina Jácome)				2	1.41	2.82	1027	1.41	1448.07	Crédito
01/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				5	1.41	7.05	1022	1.41	1441.02	Contado
01/04/2008	Ventas al Público (Sr. Jami)				1	1.41	1.41	1021	1.41	1439.61	Crédito
01/04/2008	Ventas al Público				26	1.41	36.66	995	1.41	1402.95	Contado
01/04/2008	Ventas al Público (María Salazar)				1	1.41	1.41	994	1.41	1401.54	Crédito
	Total Ventas del Día				58		81.78				
02/04/2008	Producción	329	1.41	463.89				1323	1.41	1865.43	
02/04/2008	Ventas al Público				12	1.41	16.92	1311	1.41	1848.51	Contado
02/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				1	1.41	1.41	1310	1.41	1847.1	Contado
02/04/2008	Degustación				1	1.41	1.41	1309	1.41	1845.69	Gasto
02/04/2008	Ventas (FEPP CAMARI)				24	1.41	33.84	1285	1.41	1811.85	Crédito
	Total Ventas del Día				38		53.58				
03/04/2008	Producción	285	1.41	401.85				1570	1.41	2213.7	
03/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				834	1.41	1175.94	736	1.41	1037.76	Crédito
03/04/2008	Ventas al Público				9	1.41	12.69	727	1.41	1025.07	Contado
03/04/2008	Ventas Socios (Virginia Astudillo)				42	1.41	59.22	685	1.41	965.85	Contado
03/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				1	1.41	1.41	684	1.41	964.44	Contado
03/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				15	1.41	21.15	669	1.41	943.29	Crédito
	Total Ventas del Día				901		1270.41				

04/04/2008	Producción	321	1.41	452.61			990	1.41	1395.9		
04/04/2008	Ventas Socios(Herminia Tibán)				15	1.41	21.15	975	1.41	1374.75	Crédito
04/04/2008	Ventas Socios(Joselina Jácome)				40	1.41	56.4	935	1.41	1318.35	Contado
04/04/2008	Ventas al Público				8	1.41	11.28	927	1.41	1307.07	Contado
04/04/2008	Ventas al Público				1	1.41	1.41	926	1.41	1305.66	Contado
04/04/2008	Ventas al Público(Alex Jami)				4	1.41	5.64	922	1.41	1300.02	Crédito
	Total Ventas del Día				68		95.88				
05/04/2008	Producción	308	1.41	434.28			1230	1.41	1734.3		
05/04/2008	Ventas al Público				18	1.41	25.38	1212	1.41	1708.92	Contado
05/04/2008	Ventas Socios (Joselina Jácome)				10	1.41	14.1	1202	1.41	1694.82	Contado
05/04/2008	Ventas Socios (Norma Palomo)				4	1.41	5.64	1198	1.41	1689.18	Contado
	Total Ventas del Día				32		45.12				
06/04/2008	Producción	315	1.41	444.15			1513	1.41	2133.33		
06/04/2008	Ventas al Público (Mercedes Yaguana)				64	1.41	90.24	1449	1.41	2043.09	Contado
06/04/2008	Ventas Socios (MirianLuzuraiga)				10	1.41	14.1	1439	1.41	2028.99	Contado
06/04/2008	Ventas Socios (Mariana Coque)				5	1.41	7.05	1434	1.41	2021.94	Contado
06/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				3	1.41	4.23	1431	1.41	2017.71	Contado
06/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				50	1.41	70.5	1381	1.41	1947.21	Crédito
06/04/2008	Ventas Socios (Joselina Jácome)				20	1.41	28.2	1361	1.41	1919.01	Contado
06/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				70	1.41	98.7	1291	1.41	1820.31	Crédito
06/04/2008	Ventas al Público (Rosa Guala)				1	1.41	1.41	1290	1.41	1818.9	Contado
06/04/2008	Ventas al Público				16	1.41	22.56	1274	1.41	1796.34	Contado
	Total Ventas del Día				239		336.99				
07/04/2008	Producción	300	1.41	423			1574	1.41	2219.34		
07/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				948	1.41	1336.68	626	1.41	882.66	Crédito
07/04/2008	Ventas al Público (Laura Lozano)				5	1.41	7.05	621	1.41	875.61	Contado
07/04/2008	Ventas Socios (Joselina Jácome)				10	1.41	14.1	611	1.41	861.51	Contado
07/04/2008	Ventas al Público				10	1.41	14.1	601	1.41	847.41	Contado
	Total Ventas del Día				973		1371.93				

08/04/2008	Producción	311	1.41	438.51				912	1.41	1285.92	
08/04/2008	Ventas (Hermínia Tibán)				15	1.41	21.15	897	1.41	1264.77	Crédito
08/04/2008	Ventas al Público				14	1.41	19.74	883	1.41	1245.03	Contado
08/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				5	1.41	7.05	878	1.41	1237.98	Contado
08/04/2008	Ventas Socios (Nilda Palomo)				3	1.41	4.23	875	1.41	1233.75	Contado
08/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				10	1.41	14.1	865	1.41	1219.65	Contado
08/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Balladares)				12	1.41	16.92	853	1.41	1202.73	Contado
08/04/2008	Ventas al Público (Martha Razo)				3	1.41	4.23	850	1.41	1198.5	Crédito
	Total Ventas del Día				62		87.42				
09/04/2008	Producción	310	1.41	437.1				1160	1.41	1635.6	
09/04/2008	Ventas al Público				2	1.41	2.82	1158	1.41	1632.78	Contado
09/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				1	1.41	1.41	1157	1.41	1631.37	Contado
09/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				10	1.41	14.1	1147	1.41	1617.27	Crédito
	Total Ventas del Día				13		18.33				
10/04/2008	Producción	313	1.41	441.33				1460	1.41	2058.6	
10/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				812	1.41	1144.92	648	1.41	913.68	Crédito
10/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				40	1.41	56.4	608	1.41	857.28	Crédito
10/04/2008	Ventas Socios (Salomón Jácome)				10	1.41	10	598	1.41	843.18	Contado
10/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				15	1.41	21.15	583	1.41	822.03	Crédito
10/04/2008	Ventas al Público				12	1.41	16.92	571	1.41	805.11	Contado
10/04/2008	Ventas Socios (Virginia Astudillo)				36	1.41	50.76	535	1.41	754.35	Contado
	Total Ventas del Día				925		1300.15				
11/04/2008	Producción	318	1.41	448.38				853	1.41	1202.73	
11/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				32	1.41	45.12	821	1.41	1157.61	Crédito
11/04/2008	Ventas Socios (Hermínia Tibán)				15	1.41	21.15	806	1.41	1136.46	Contado
11/04/2008	Ventas Socios (Ramón Basantes)				3	1.41	4.23	803	1.41	1132.23	Contado
11/04/2008	Ventas al Público				1	1.41	1.41	802	1.41	1130.82	Contado
11/04/2008	Ventas Socios (Mariana Coque)				5	1.41	7.05	797	1.41	1123.77	Contado
11/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				20	1.41	28.2	777	1.41	1095.57	Crédito
	Total Ventas del Día				76		107.16				
12/04/2008	Producción	300	1.41	423				1077	1.41	1518.57	
12/04/2008	Ventas al Público				13	1.41	18.33	1064	1.41	1500.24	Contado
12/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				7	1.41	9.87	1057	1.41	1490.37	Contado
12/04/2008	Ventas Socios (Mirian Luzuriaga)				10	1.41	14.1	1047	1.41	1476.27	Contado
12/04/2008	Ventas Socios (Angel Gutiérrez)				3	1.41	4.23	1044	1.41	1472.04	Contado
12/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				6	1.41	8.46	1038	1.41	1463.58	Crédito
	Total Ventas del Día				39		54.99				

13/04/2008	Producción	296	1.41	417.36			1334	1.41	1880.94		
13/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				10	1.41	14.1	1324	1.41	1866.84	Contado
13/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				50	1.41	70.5	1274	1.41	1796.34	Crédito
13/04/2008	Ventas al Público				39	1.41	54.99	1235	1.41	1741.35	Contado
13/04/2008	Degustación				2	1.41	2.82	1233	1.41	1738.53	Gasto
13/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				3	1.41	4.23	1230	1.41	1734.3	Contado
13/04/2008	Ventas Socios (Carlos Palomo)				3	1.41	4.23	1227	1.41	1730.07	Crédito
13/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				45	1.41	63.45	1182	1.41	1666.62	Crédito
13/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				70	1.41	98.7	1112	1.41	1567.92	Crédito
	Total Ventas del Día				220		310.2				
14/04/2008	Producción	302	1.41	425.82			1414	1.41	1993.74		
14/04/2008	Ventas al Público				7	1.41	9.87	1407	1.41	1983.87	Contado
14/04/2008	Ventas al Público (Alex Jami)				2	1.41	2.82	1405	1.41	1981.05	Crédito
14/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				900	1.41	1269	505	1.41	712.05	Crédito
14/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				10	1.41	14.1	495	1.41	697.95	Contado
14/04/2008	Ventas (Martha Razo)				2	1.41	2.82	493	1.41	695.13	Crédito
	Total Ventas del Día				921		1298.61				
15/04/2008	Producción	312	1.41	439.92			805	1.41	1135.05		
15/04/2008	Ventas al Público				18	1.41	25.38	787	1.41	1109.67	Contado
15/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				10	1.41	14.1	777	1.41	1095.57	Contado
15/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				5	1.41	7.05	772	1.41	1088.52	Contado
	Total Ventas del Día				33		46.53				
	TOTAL VENTAS DE LA QUINCENA				4598		6479.1				

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES ALTERNATIVOS 'SAN PEDRO DE MULALILLO

KARDEX PARA EL CONTROL DE VENTAS DEL QUESO FRESCO

MES: Abril

QUINCENA: Segunda

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			OBSERVACIONES
		CANT.	P/U	P/T	CANT.	P/U	P/T	CANT.	P/U	P/T	
16/04/2008	Saldo Inicial	772	1.41	1088.52				772	1.41	1088.52	
16/04/2008	Producción	306	1.41	431.46				1078	1.41	1519.98	
16/04/2008	Ventas al Público				7	1.41	9.87	1071	1.41	1510.11	Contado
16/04/2008	Ventas (Feria libre Salcedo)				54	1.41	76.14	1017	1.41	1433.97	Contado
16/04/2008	Ventas Socios (Olga Toscano)				6	1.41	8.46	1011	1.41	1425.51	Crédito
16/04/2008	Ventas Socios (Herminia Tibán)				11	1.41	15.51	1000	1.41	1410	Crédito
16/04/2008	Ventas (Martha Razo)				1	1.41	1.41	999	1.41	1408.59	Crédito
	Total Ventas del Día				79		111.39				
17/04/2008	Producción	259	1.41	365.19				1258	1.41	1773.78	
17/04/2008	Ventas al Público				8	1.41	11.28	1250	1.41	1762.5	Contado
17/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				1	1.41	1.41	1249	1.41	1761.09	Contado
17/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				40	1.41	56.4	1209	1.41	1704.69	Crédito
17/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				1	1.41	1.41	1208	1.41	1703.28	Crédito
17/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				30	1.41	42.3	1178	1.41	1660.98	Contado
17/04/2008	Ventas (Laura Lozano)				4	1.41	5.64	1174	1.41	1655.34	Contado
17/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				700	1.41	987	474	1.41	668.34	Crédito
17/04/2008	Ventas Socios (Virginia Astudillo)				50	1.41	70.5	424	1.41	597.84	Contado
17/04/2008	Ventas (FEPP CAMARI)				10	1.41	14.1	414	1.41	583.74	Crédito
17/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				15	1.41	21.15	399	1.41	562.59	Contado
	Total Ventas del Día				859		1211.19				
18/04/2008	Producción	316	1.41	445.56				715	1.41	1008.15	
18/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				31	1.41	43.71	684	1.41	964.44	Contado
18/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				10	1.41	14.1	674	1.41	950.34	Crédito
18/04/2008	Ventas al Público				15	1.41	21.15	659	1.41	929.19	Contado
	Total Ventas del Día				56		78.96				

19/04/2008	Producción	274	1.41	386.34				933	1.41	1315.53	
19/04/2008	Ventas al Público				9	1.41	12.69	924	1.41	1302.84	Contado
19/04/2008	Ventas Socios (Salomón Jácome)				2	1.41	2.82	922	1.41	1300.02	Contado
19/04/2008	Ventas Socios (Norma Palomo)				1	1.41	1.41	921	1.41	1298.61	Contado
19/04/2008	Ventas al Público (Alex Jami)				2	1.41	2.82	919	1.41	1295.79	Crédito
	Total Ventas del Día				14		19.74				
20/04/2008	Producción	286	1.41	403.26				1205	1.41	1699.05	
20/04/2008	Ventas al Público				14	1.41	19.74	1191	1.41	1679.31	Contado
20/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				11	1.41	15.51	1180	1.41	1663.8	Contado
20/04/2008	Ventas Socios (Salomón Jácome)				2	1.41	2.82	1178	1.41	1660.98	Contado
20/04/2008	Ventas Socios (Salomón Jácome)				10	1.41	14.1	1168	1.41	1646.88	Crédito
20/04/2008	Ventas Socios (Herminia Tibán)				11	1.41	15.51	1157	1.41	1631.37	Crédito
20/04/2008	Ventas Socios (Mirian Luzuriaga)				10	1.41	14.1	1147	1.41	1617.27	Contado
20/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				25	1.41	35.25	1122	1.41	1582.02	Contado
20/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				12	1.41	16.92	1110	1.41	1565.1	Crédito
20/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				10	1.41	14.1	1100	1.41	1551	Contado
20/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				15	1.41	21.15	1085	1.41	1529.85	Crédito
20/04/2008	Ventas Socios (Virginia Astudillo)				3	1.41	4.23	1082	1.41	1525.62	Contado
20/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				33	1.41	46.53	1049	1.41	1479.09	Crédito
20/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				70	1.41	98.7	979	1.41	1380.39	Crédito
20/04/2008	Ventas a Varios Socios				3	1.41	4.23	976	1.41	1376.16	Contado
	Total Ventas del Día				229		322.89				
21/04/2008	Producción	305	1.41	430.05				1281	1.41	1806.21	
21/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				700	1.41	987	581	1.41	819.21	Crédito
21/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				2	1.41	2.82	579	1.41	816.39	Contado
21/04/2008	Ventas al Público				1	1.41	1.41	578	1.41	814.98	Contado
	Total Ventas del Día				703		991.23				
22/04/2008	Producción	312	1.41	439.92				890	1.41	1254.9	
22/04/2008	Ventas Socios (Herminia Tibán)				15	1.41	21.15	875	1.41	1233.75	Crédito
22/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				30	1.41	42.3	845	1.41	1191.45	Contado
22/04/2008	Ventas (FEPP CAMARI)				12	1.41	16.92	833	1.41	1174.53	Crédito
22/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				5	1.41	7.05	828	1.41	1167.48	Crédito
22/04/2008	Ventas al Público				9	1.41	12.69	819	1.41	1154.79	Contado
	Total Ventas del Día				71		100.11				

23/04/2008	Producción	314	1.41	442.74				1133	1.41	1597.53	
23/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				1	1.41	1.41	1132	1.41	1596.12	Contado
23/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				4	1.41	5.64	1128	1.41	1590.48	Crédito
23/04/2008	Ventas al Público				10	1.41	14.1	1118	1.41	1576.38	Contado
23/04/2008	Ventas (Martha Razo)				2	1.41	2.82	1116	1.41	1573.56	Crédito
	Total Ventas del Día				17		23.97				
24/04/2008	Producción	311	1.41	438.51				1427	1.41	2012.07	
24/04/2008	Ventas (Laura Lozano)				5	1.41	7.05	1422	1.41	2005.02	Contado
24/04/2008	Ventas al Público				6	1.41	8.46	1416	1.41	1996.56	Contado
24/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				60	1.41	84.6	1356	1.41	1911.96	Crédito
24/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				6	1.41	8.46	1350	1.41	1903.5	Contado
24/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				30	1.41	42.3	1320	1.41	1861.2	Crédito
24/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				15	1.41	21.15	1305	1.41	1840.05	Crédito
24/04/2008	Ventas (Mayra Barzallo)				1	1.41	1.41	1304	1.41	1838.64	Contado
24/04/2008	Ventas Socios (Virginia Astudillo)				40	1.41	56.4	1264	1.41	1782.24	Contado
24/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				500	1.41	705	764	1.41	1077.24	Crédito
24/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				10	1.41	14.1	754	1.41	1063.14	Crédito
24/04/2008	Ventas a Varios Socios				16	1.41	22.56	738	1.41	1040.58	Contado
	Total Ventas del Día				689		971.49				

25/04/2008	Producción	304	1.41	428.64				1042	1.41	1469.22	
25/04/2008	Ventas al Público				10	1.41	14.1	1032	1.41	1455.12	Contado
25/04/2008	Ventas Socios (Salomón Jácome)				10	1.41	14.1	1022	1.41	1441.02	Contado
25/04/2008	Ventas Socios (Hector Guala)				1	1.41	1.41	1021	1.41	1439.61	Contado
25/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				10	1.41	14.1	1011	1.41	1425.51	Contado
25/04/2008	Ventas (Martha Razo)				1	1.41	1.41	1010	1.41	1424.1	Contado
	Total Ventas del Día				32		45.12				
26/04/2008	Producción	302	1.41	425.82				1312	1.41	1849.92	
26/04/2008	Ventas Socios (Nilda Palomo)				2	1.41	2.82	1310	1.41	1847.1	Contado
26/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				20	1.41	28.2	1290	1.41	1818.9	Contado
26/04/2008	Ventas al Público				11	1.41	15.51	1279	1.41	1803.39	Contado
26/04/2008	Ventas Socios (Carlos Palomo)				1	1.41	1.41	1278	1.41	1801.98	Crédito
	Total Ventas del Día				34		47.94				
27/04/2008	Producción	294	1.41	414.54				1572	1.41	2216.52	
27/04/2008	Ventas al Público				57	1.41	80.37	1515	1.41	2136.15	Contado
27/04/2008	Ventas Socios (Herminia Tibán)				10	1.41	14.1	1505	1.41	2122.05	Contado
27/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				22	1.41	31.02	1483	1.41	2091.03	Contado
27/04/2008	Ventas (Nancy Guzman)				1	1.41	1.41	1482	1.41	2089.62	Crédito
27/04/2008	Ventas Socios (Mercedes Yaguana)				36	1.41	50.76	1446	1.41	2038.86	Crédito
27/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				40	1.41	56.4	1406	1.41	1982.46	Crédito
27/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				20	1.41	28.2	1386	1.41	1954.26	Crédito
27/04/2008	Ventas Socios (Rodrigo Velasco)				70	1.41	98.7	1316	1.41	1855.56	Crédito
27/04/2008	Degustación				3	1.41	4.23	1313	1.41	1851.33	Gasto
27/04/2008	Ventas Socios (Virginia Astudillo)				20	1.41	28.2	1293	1.41	1823.13	Crédito
27/04/2008	Ventas Socios (Manuel Guala)				2	1.41	2.82	1291	1.41	1820.31	Contado
27/04/2008	Ventas Socios (Carlos Palomo)				4	1.41	5.64	1287	1.41	1814.67	Contado
27/04/2008	Ventas Socios (Hector Guala)				1	1.41	1.41	1286	1.41	1813.26	Contado
27/04/2008	Ventas Socios (Angel Gutiérrez)				2	1.41	2.82	1284	1.41	1810.44	Contado
	Total Ventas del Día				285		401.85				

28/04/2008	Producción	309	1.41	435.69			1593	1.41	2246.13		
28/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				2	1.41	2.82	1591	1.41	2243.31	Contado
28/04/2008	Ventas (UPACC TQB)				750	1.41	1057.5	841	1.41	1185.81	Crédito
28/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				5	1.41	7.05	836	1.41	1178.76	Crédito
28/04/2008	Ventas Socios (Mirian Luzziaga)				10	1.41	14.1	826	1.41	1164.66	Contado
28/04/2008	Ventas al Público				2	1.41	2.82	824	1.41	1161.84	Contado
28/04/2008	Degustación				1	1.41	1.41	823	1.41	1160.43	Gasto
	Total Ventas del Día				769		1084.29				
29/04/2008	Producción	311	1.41	438.51				1134	1.41	1598.94	
29/04/2008	Ventas (FEPP CAMARI)				12	1.41	16.92	1122	1.41	1582.02	Crédito
29/04/2008	Ventas Socios (Ramón Basantes)				2	1.41	2.82	1120	1.41	1579.2	Contado
29/04/2008	Ventas Socios (Josefina Jácome)				15	1.41	21.15	1105	1.41	1558.05	Contado
29/04/2008	Ventas Socios (Herminia Tibán)				1	1.41	1.41	1104	1.41	1556.64	Crédito
29/04/2008	Ventas Socios (Sandra Palomo)				30	1.41	42.3	1074	1.41	1514.34	Crédito
29/04/2008	Ventas (Martha Razo)				3	1.41	4.23	1071	1.41	1510.11	Crédito
29/04/2008	Ventas (Mayra Barzallo)				1	1.2	1.2	1070	1.41	1508.7	Crédito
	Total Ventas del Día				64		90.03				
30/04/2008	Producción	327	1.41	461.07				1397	1.41	1969.77	
30/04/2008	Ventas Socios (Mentor Bocancho)				25	1.41	35.25	1372	1.41	1934.52	Contado
30/04/2008	Ventas Socios (Herminia Tibán)				3	1.41	4.23	1369	1.41	1930.29	Contado
30/04/2008	Ventas al Público				2	1.41	2.82	1367	1.41	1927.47	Contado
30/04/2008	Ventas Socios (Mirian Luzziaga)				10	1.41	14.1	1357	1.41	1913.37	Contado
30/04/2008	Ventas al Público				2	1.41	2.82	1355	1.41	1910.55	Contado
30/04/2008	Ventas (Martha Razo)				2	1.41	2.82	1353	1.41	1907.73	Contado
30/04/2008	Ventas Socios (Herminia Tibán)				10	1.41	14.1	1343	1.41	1893.63	Contado
	Total Ventas del Día				54		76.14				
TOTAL VENTAS DE LA QUINCENA					3955		5576.3				
TOTAL VENTAS AL MES					8553		12055				

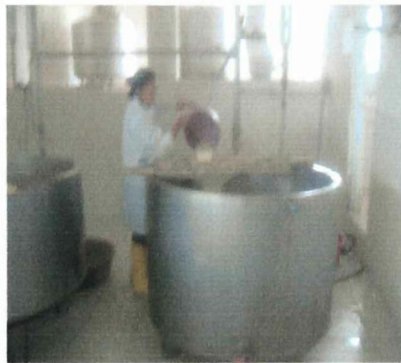
ANEXO 7

(FOTOS DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DEL QUESO FRESCO)

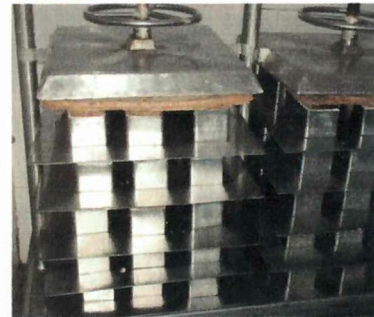
1. Recepción de la Leche



2. Pasteurización



3. Moldeo y Prensado



4. Retiro de Moldes y Empaque

